Министерство сельского хозяйства РФ

ФГОУ ВПО «Оренбургский государственный аграрный университет»

Экономический факультет

Кафедра экономики

 агробизнеса и ВЭС

**Курсовая работа**

на тему: «Минимизация издержек при производстве пивоваренной продукции

на примере ООО «Пивоваренный завод «Орский»

 Выполнил: студент 32 группы

 экономического факультета,

 отделения «Финансы и кредит»

 Филиппова Ю.В.

 Проверил: Добродомова Л.А.

Оренбург – 2008

Содержание

Введение……………………………………………………………………………...3

1 Теоретические основы формирования себестоимости пивоваренной продукции…………………………………………………………………………….5

1.1 Современное состояние производства пива в России. Значение отрасли пивоварения в экономике и сельском хозяйстве страны…........…5

1.2 Понятие издержек производства и себестоимости пивоваренной продукции……………………………………………………………………...8

1.3 Классификация производственных затрат……………………………..11

1.4 Методика исчисления себестоимости продукции……………………..14

2 Формирование затрат и себестоимости продукции в ООО «Пивоваренный завод «Орский»……………………………………………………………………..18

2.1 Организационно – экономическая характеристика предприятия…….18

2.2 Анализ производства продукции в ООО «Пивоваренный завод «Орский»……………………………………………………………………..20

2.3 Эффективность использования предприятием основных и оборотных средств………………………………………………………………………..23

2.4 Анализ финансовых результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия …………………………………………………28

2.5 Производственные затраты и себестоимость пивоваренной продукции……………………………………………………………………33

3 Направления минимизации издержек при производстве продукции в ООО «Пивоваренный завод «Орский»…………..........................................................…38

Выводы и предложения……………………………………………………………44

Список литературы…………………………………………………………………47

Приложения…………………………………………………………………………50

Введение

[Затраты](http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/6078), обусловленные расходованием разных видов экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, основных средств, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и обращения продукции, товаров образуют издержки предприятия. Снижение издержек является важнейшим источником роста прибыли предприятия, а, следовательно, и увеличения размера средств, направляемых на расширение, техническое перевооружение производства, разработку и внедрение новых видов продукции.

Уровень издержек связан с объемом и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходованием фонда оплаты труда и т.д. Затраты, включаемые в себестоимость, в свою очередь, являются основой определения цен на продукцию. Снижение их приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. Актуальность данной темы очевидна, ведь минимизация издержек является одними из основных направлений совершенствования экономической деятельности каждого предприятия.

Для того, чтобы определить направления минимизации издержек, надо знать их состав и структуру. В связи с этим целью курсовой работы является изучение издержек пивоваренной продукции ООО «Пивоваренный завод «Орский» и определение направлений их минимизации.

Исходя из этого, основные задачи исследования определились следующим образом:

– рассмотреть современное состояние производства пива в России и его значение в сельском хозяйстве;

– описать понятие издержек производства и себестоимости пивоваренной продукции;

– изучить состав и классификацию затрат при исчислении себестоимости продукции;

– дать организационно – экономическую характеристику исследуемого предприятия;

– проанализировать производство продукции ООО «Пивоваренный завод «Орский»;

– определить эффективность использования предприятием основных и оборотных средств;

– проанализировать финансовые результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия за 2005-2007 гг.;

– выявить производственные затраты и себестоимость пивоваренной продукции;

– определить направления минимизации издержек при производстве продукции в ООО «Пивоваренный завод «Орский»

Объектом исследования данной курсовой работы является Общество с ограниченной ответственностью «Пивоваренный завод «Орский». Предметом исследования служит процесс формирования затрат и исчисления себестоимости пивоваренной продукции на исследуемом объекте.

В процессе исследования применялись диалектический, математический, статистический, расчетно-конструктивный методы. При анализе финансово-экономической информации в работе применяется табличный метод визуализации данных.

Информационную базу исследования составили данные годовой отчетности и первичной документации ООО «Пивоваренный завод «Орский», данные научных публикаций по исследуемой тематике, материалы периодической печати (журналы «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», «АПК: экономика, управление», «Вопросы экономики», «Аграрная Россия», газеты «Орская хроника», «Труд» и др.). Теоретической основой проведения исследования послужили труды ведущих отечественных ученых, посвященные вопросам издержек производства.

1 Теоретические основы формирования себестоимости пивоваренной продукции

* 1. Современное состояние производства пива в России. Значение отрасли пивоварения в экономике и сельском хозяйстве страны

Пиво в последнее время пользуется большой популярностью во всем мире. Аналогичная ситуация наблюдается и в нашей стране. Пивоварение представляет собой сегодня одну из преуспевающих отраслей российской экономики. Такой результат стал следствием новых экономических отношений и усилий пивоваренных компаний, которым удалось за короткий период времени достичь высокого уровня конкурентоспособности.

За последние десять лет пивоварение в России прошло путь от самой отсталой отрасли в пищевой и перерабатывающей промышленности до одной из наиболее развитых индустрий экономики [25]. Сегодня пивоваренная отрасль – это 250 предприятий, на которых работают более 50 тыс. человек. За последние годы общий объем инвестиций в отрасль составил более 2,5 млрд долларов США.

Ю.Г. Медведев, Первый заместитель Председателя Комитета Государственной Думы по экономической политике, предпринимательству и туризму отмечает: «За короткий период времени пивовары сделали очень много, создали практически новое производство, сейчас выпускают качественный продукт, который вполне конкурентоспособен» [20].

Российская пивоваренная промышленность в последние годы стабильно наращивает темпы производства и уверенно развивается. В 2007 г. произведено 1159,7 млн. дал пива, или 115,9 % к уровню 2006 г., к уровню 2000 г. производство пива возросло в 2,3 раза. Россия входит в пятерку ведущих производителей пива в мире, однако еще значительно уступает США и европейским странам. Мощности по производству пива в целом используются на 77 %, что позволяет и в дальнейшем увеличивать объемы производства.

По уровню потребления пива Россия занимает 16-е место в мире (около 60 литров на человека). Доля импортного пива в России в настоящее время составляет порядка 2,5% и не представляет конкуренции пиву отечественному. В свою очередь экспорт российского пива постоянно растет.

Результативность пивоваренных компаний оказывает существенное влияние на состояние региональных бюджетов. По уровню налоговых поступлений ряд пивоваренных компаний являются «бюджетообразующими».

Играя существенную роль в экономике России, пивоваренная отрасль ориентирована на решение современных задач, стоящих перед страной, к которым относится не только рост внутреннего валового продукта, но и выпуск конкурентоспособной, максимально удовлетворяющей потребителя продукции. Такой подход обеспечивает возможности для выхода России на международные рынки.

Развивая свою отрасль, пивовары играют существенную роль и для других сегментов российской экономики. Прежде всего, это относится к сельскому хозяйству, актуальность развития которого для России бесспорна. Так, А.Н. Хайруллин, Заместитель Председателя Комитета Государственной Думы РФ по аграрным вопросам (на 4-й Всероссийской конференции производителей пивобезалкогольной продукции) заявил: «Сегодня пивоваренная отрасль России является не только флагманом развития пищевой отрасли, но и локомотивом развития сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности» [25].

Действительно, во многих странах мира пивоварение является локомотивом развития сельского хозяйства. Это касается не только прямого воздействия, когда структура потребляемого сырья способствует возделыванию определенных сельскохозяйственных культур. Так, лучшим для пивоваренного ячменя предшественником в севообороте является озимая пшеница, имеющая повышенное содержание клейковины. Из такой пшеницы получается высококачественный хлеб и макароны.

Отходы пивоварения – дробина – могут эффективно использоваться в животноводстве, повышая надои молока и привес крупного рогатого скота [21]. Причем этот вид сотрудничества взаимовыгоден для предприятий обеих отраслей – пивовары снимают проблему утилизации отходов, животноводы получают практически бесплатный высокопродуктивный корм.

Кооперация между пивоваренными и сельскохозяйственными компаниями способствует созданию рентабельных сельхозпредприятий и вертикально интегрированных холдингов [22].

Следует отметить, что важное значение для производства пива имеет качество сырья – ячменя и солода. Немаловажное значение принадлежит и продажной цене пива. Импортное зерно и солод дороже отечественного, но качество его, надо признать, пока лучше. В связи с открывающимися перспективами России на мировом рынке пива, главная задача отечественной промышленности – создание собственной мощной сырьевой базы [25]. Использование отечественного сырья позволит снизить затраты на его приобретение, и, как следствие, снизит себестоимость производимой продукции.

* 1. Понятие издержек производства и себестоимости

пивоваренной продукции

Общеизвестно, что каждое предприятие стремится к получению возможно большего дохода от своей деятельности. Поэтому предприятие старается не только продать свой товар по выгодной высокой цене, но и сократить свои затраты на производство и реализацию продукции.

Для того, чтобы произвести пиво, надо расходовать ячмень, другие виды зернового сырья, хмель, ферментные препараты, воду; использовать специальное технологическое оборудование, фильтры; оплатить труд работников, аренду здания и другие материалы; начислить амортизацию, а также осуществить ещё ряд необходимых затрат [1]. Совокупность всех этих затрат образуют издержки предприятия.

Издержки – выраженные в денежной форме [затраты](http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/6078), обусловленные расходованием разных видов экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, основных средств, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и обращения продукции, товаров. Общие издержки обычно делят на [издержки производства](http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/6382) и [издержки обращения](http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/6370) [17].

Под издержками производства понимаются затраты на зарплату, сырье и материалы, сюда же входят амортизация средств труда и т.д. Издержки производства представляют собой расходы на производство, которые должны понести организаторы предприятия с целью создания товаров и последующего получения прибыли. В стоимости единицы товара, издержки производства составляют одну из двух ее частей. Издержки производства меньше стоимости товара на величину прибыли.

Категория издержки обращения связана с процессом реализации товаров. Дополнительными издержками обращения являются издержки на упаковку, сортировку, транспортировку и хранение товаров. Этот вид издержек обращения близок к издержкам производства и, входя в стоимость товара, увеличивает последнюю. Дополнительные издержки возмещаются после продажи товаров из полученной суммы выручки. Чистые издержки обращения - издержки на торговлю (зарплата продавцов и т.д.), маркетинг (изучение потребительского спроса), рекламу. Чистые издержки не увеличивают стоимости товаров, а возмещаются после продажи из прибыли, созданной в процессе производства товаров.

Различают также общественные и индивидуальные издержки. Индивидуальные издержки производства – издержки производства отдельного предприятия. Они соответствуют себестоимости продукции и состоят из стоимости потреблённых в процессе производства материальных ресурсов и затрат на оплату труда работников [26].

В соответствии с п.1 Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденного Постановлением Правительства от 5 августа 1992 года № 552 (с соответствующими изменениями и дополнениями):

«Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию» [16].

Различают следующие виды себестоимости: *цеховую, производственную и полную*. Цеховая себестоимость представляет собой затраты цеха, связанные с производством продукции. Производственная себестоимость, помимо затрат цехов, включает общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Полная себестоимость отражает все затраты на производство и реализацию продукции, слагается из производственной себестоимости и коммерческих расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции, прочие расходы).

Себестоимость продукции может быть *общественной* (отраслевой), отражающей затраты на производство определенного вида продукции в масштабе отрасли, и *индивидуальной* — в рамках конкретного предприятия.

Различают *плановую, провизорную* (ожидаемую) и *фактическую* (отчётную) себестоимости [27].

Плановая себестоимость рассчитывается на определенный предстоящий период на основе перспективных (нормативных) расходов средств труда и заработной платы по намечаемому выходу продукции.

Провизорная себестоимость определяется на 1 октября отчетного года на основе фактических затрат и выхода продукции за три квартала, которые суммируются с предполагаемыми затратами и выходом продукции за четвертый квартал.

Фактическая себестоимость устанавливается на основе учетных данных по фактически полученной продукции и производственным затратам.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для следующих целей:

* оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики,
* определения рентабельности производства и отдельных видов продукции,
* осуществления внутрипроизводственных расчетов,
* выявления резервов снижения себестоимости продукции,
* определения оптовых цен на продукцию,
* исчисления национального дохода в масштабах страны,
* расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий,
* обоснованию решений о производстве новых видов продукции и снятии с производства устаревших.

Управление себестоимостью продукции предприятий — планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения [12]. Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются:

* прогнозирование и планирование,
* нормирование затрат,
* учет и калькулирование,
* анализ и контроль за себестоимостью.

1.3 Классификация производственных затрат

Понятие затрат предприятия существенно различается в зависимости от их экономического назначения. Четкое разграничение затрат по их роли в процессе воспроизводства является определяющим моментом в теории и практической деятельности [29]. В соответствии с ним на всех уровнях управления осуществляется группировка затрат, формируется себестоимость продукции, определяются источники финансирования.

По воспроизведенному признаку затраты предприятия подразделяются на три вида:

• затраты на производство и реализацию продукции, образующие ее себестоимость;

• затраты на расширение и обновление производства;

• затраты на социально-культурные, жилищно-бытовые и иные аналогичные нужды предприятия.

Затраты на производство и реализацию продукции представляют собой расходы предприятия, выраженные в денежной форме и связанные с использованием в процессе производства сырья и материалов, энергии, труда, основных фондов, нематериальных активов и других затрат некапитального характера. Они включаются в себестоимость выпускаемой продукции, уровень которой определяет объем прибыли, рентабельность продукции и капитала, а также другие конечные показатели финансово-экономической деятельности предприятия [11].

Затраты на производство и реализацию продукции классифицируются по ряду признаков:

• по роли в процессе производства они подразделяются на основные и накладные. *Основные затраты* непосредственно формируют создаваемый продукт, составляют его физическую основу: сырье, материалы, полуфабрикаты, заработная плата и т.п. *Накладные затраты* связаны с обслуживанием процесса производства: содержание оборудования, цехового и общезаводского персонала и т.п.;

• по способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на прямые и косвенные. *Прямые затраты* можно непосредственно отнести на себестоимость единицы каждого вида изделий: сырье, энергия технологическая, заработная плата станочников и др. *Косвенные затраты* распределяются по отдельным группам продукции пропорционально избранной базе;

• по зависимости затрат от изменения объема выпуска продукции они подразделяются на постоянные и переменные. Величина *постоянных затрат* остается одинаковой при изменении объема производства (арендная плата, амортизация, содержание зданий и др.). *Переменные расходы,* напротив, увеличиваются или уменьшаются под влиянием динамики выпуска продукции. Эта группировка затрат широко используется в теории зарубежной микроэкономики;

• по способам учета и группировки затрат они подразделяются на *простые* (сырье, материалы, зарплата, износ, энергия и т.п.) и *комплексные,* т.е. собираемые в группы либо по функциональной роли в процессе производства (малоценные и быстроизнашиваемые предметы), либо по месту осуществления затрат (цеховые расходы, общезаводские расходы и т.п.) [14];

• по срокам использования в производстве различаются каждодневные, или *текущие,* затраты и *единовременные,* разовые затраты, осуществляемые реже чем один раз в месяц.

### • по экономическому содержанию группируются по следующим элементам:

### – материальные затраты,

### – затраты на оплату труда,

### – отчисления на социальные нужды,

### – амортизация основных фондов,

### – прочие затраты.

### Их структура формируется под влиянием различных факторов: характера производимой продукции и потребляемых материально-сырьевых ресурсов, технического уровня производства, форм его организации и размещения, условий снабжения и сбыта продукции и т.д. В зависимости от преобладающей доли отдельных элементов затрат различают следующие виды отраслей и производств: материалоемкие, трудоемкие, фондоемкие, топливо- и энергоемкие и смешанные [9]. Структура затрат не остается постоянной, она динамична.

• по методам планирования, учета и распределения затраты классифицируются по экономическим элементам – сметный разрез затрат и по месту их осуществления – группировка по статьям калькуляции [7].

По смете затрат исчисляется себестоимость валовой продукции, изменение остатка незавершенного производства, списание затрат на непроизводственные счета.

Вместе с тем на основе сметного разреза нельзя определить конкретное направление и место использования затрат (производственный процесс, обслуживание цеха, содержание заводоуправления и т.п.), что не позволяет анализировать эффективность использования затрат, вскрывать резервы их снижения. А главное, на основе элементов сметы невозможно определить себестоимость единицы выпускаемой продукции в разрезе всего ассортимента, а также каждого наименования, группы, вида. Эти задачи решает классификация затрат *по статьям калькуляции*.

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по ассортиментным группам, установить объем расходов по каждому виду работ, производственным подразделениям, аппарату управления, выявить резервы снижения затрат [23].

* 1. Методика исчисления себестоимости продукции

Расчет себестоимости единицы конкретного вида продукции осуществляется посредством калькулирования по установленным статьям затрат. Калькулирование себестоимости представляет собой особую систему расчетов, посредством которой может быть определена как себестоимость всей произведенной продукции (или отдельных ее частей), так и себестоимость единицы каждого вида продукции [19].

 Различают плановую, нормативную, сметную и фактическую калькуляции. *Плановая калькуляция* отражает планируемые затраты на изготовление продукции на предстоящий период. *Нормативная калькуляция* включает затраты, исчисленные на базе установленных (как правило, оптимальных, желаемых для достижения) норм материальных и трудовых затрат и смет по обслуживанию производства. *Сметные калькуляции* разрабатываются на новую продукцию, впервые выпускаемую предприятием, которая требует разработки соответствующей нормативной базы. *Фактическая калькуляция –* это отчетная калькуляция, отражающая общую сумму фактически использованных затрат на производство и реализацию продукции.

При разработке калькуляции на единицу продукции затраты, как известно, подразделяются на прямые и косвенные. Прямые *затраты* можно сразу же отнести на себестоимость единицы каждого вида изделий: сырье, материалы, энергия технологическая, заработная плата основных рабочих и т.д. [10].

Прямые материальные затраты включаются в себестоимость на основе установленных норм расхода и цен на данный вид ресурса. Основная заработная плата производственных рабочих определяется исходя из действующих норм труда (выработки, времени) и сдельных расценок (при сдельной оплате труда), или нормативных ставок оплаты (при повременной оплате труда).

После определения возможного набора прямых затрат все остальные затраты относятся к *косвенным* и распределяются между всеми видами продукции пропорционально выбранной базе. Так, дополнительная оплата труда и отчисления на социальные нужды распределяются пропорционально основной заработной плате. Цеховые и общепроизводственные расходы могут быть разделены либо в соотношении прямых затрат, либо по доле расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. Иногда расходы по содержанию оборудования невозможно отнести на определенную продукцию. Тогда их учитывают в составе цеховых расходов и соответственно распределяют [19].

Для определения объема косвенных затрат предварительно разрабатываются сметы вспомогательных и обслуживающих цехов, расходов на управление и др. На их основе планируются затраты по комплексным статьям калькуляции: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые и общепроизводственные расходы, расходы на подготовку нового производства. Эти затраты планируются в сметном и калькуляционном разрезе и используются как для определения себестоимости единицы изделий, так и всей товарной и валовой продукции [14].

Расчет себестоимости на основе установленных норм прямых затрат и разработки плановых комплексных статей принято называть методом норм, или методом прямого счета. Надежность расчетов обеспечивается экономически обоснованной системой норм и нормативов затрат. Несмотря на высокую трудоемкость расчетов, этот метод планирования себестоимости является основным на предприятиях [28].

При предварительных расчетах и на ранних стадиях разработки бизнес-планов используется метод расчетов по технико-экономическим факторам, или аналитический. Его сущность заключается в определении влияния отдельных факторов в плановом периоде на установленный базовый показатель – уровень затрат на рубль продукции. В качестве основных факторов, как правило, принимаются: изменение спроса на продукцию и объема производства, сдвиги в ассортименте продукции, повышение технического уровня производства, совершенствование организации производства, труда, управления и проч. Учитывается влияние и внешних факторов.

При разработке перспективных бизнес-планов калькулирование себестоимости может производиться параметрическим методом, устанавливающим взаимосвязи между динамикой себестоимости изделий и изменениями их базовых качественных характеристик: надежности, долговечности, мощности, веса, скорости и проч. Этот метод требует достаточной информации, обоснованного выбора параметров продукции, применения достоверных экономико-математических моделей и программ.

При планировании себестоимости предприятие кроме калькуляции и сметы затрат на производство разрабатывает сводную шахматную таблицу затрат на производство и реализацию продукции, отражающую взаимосвязи экономических элементов и калькуляционных статей затрат.

Основными плановыми и отчетными показателями, определяемыми предприятием по себестоимости продукции, являются [12]:

• себестоимость единицы продукции в рублях (тыс. руб.), рассчитываемая на основе плановых и отчетных калькуляций;

• затраты на рубль товарной продукции, рассчитываемые как отношение затрат на производство и реализацию продукции к объему выпуска товарной продукции в ценах реализации, показывающее величину затрат в каждом рубле товарной продукции;

• процент снижения затрат по сравнимой товарной продукции (к сравнимой относится продукция, которая выпускалась предприятием в предшествующем году).

Расчет себестоимости обычно предполагает разработку плана снижения себестоимости товарной продукции.

2 Формирование затрат и себестоимости продукции в ООО «Пивоваренный завод «Орский»

2.1 Организационно – экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Пивоваренный завод «Орский» было организовано в 2002 году гражданами Российской Федерации в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими нормативными актами, не противоречащими Гражданскому Кодексу Российской Федерации.

Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в учреждениях банка, круглую печать, штамп и бланки со своим наименованием, собственный товарный знак, знак обслуживания и другие символы юридического лица. Юридический статус компании – частная собственность.

Место нахождения ООО «Пивоваренный завод «Орский»: 462422, Оренбургская область, г. Орск, ул. Пионерская 8.

Для производства продукции специалисты предприятия используют все свои знания и многолетний опыт, учитывая разнообразные вкусы покупателей. Организационная структура работников ООО «Пивоваренный завод «Орский» представлении в Приложении А.

Пивоваренный завод «Орский» оснащён современным импортным технологическим оборудованием для производства пива. Для варки пива используется вода, специально подготовленная по содержанию солей. Подготовка воды ведется на оборудовании производства Германии. Фильтрация готового пива осуществляется при помощи специального фильтра «Виктория» и картонного фильтр-пресса, производства Италия. В цехе розлива пива установлена итальянская высокоавтоматизированная линия розлива, производительностью 6 000 бут./час.

На предприятии используется высококачественное сырье и классические рецепты приготовления пива, газированных напитков, кваса. Продукция занимает заслуженное место среди пива, выпускаемого в Оренбургской области. Сегментом рынка для алкогольных и безалкогольных напитков, производимых пивоваренным заводом, с географической точки зрения является рынок города Орск и близко расположенных к нему городов.

Основными конкурентами на рынке сбыта являются: ПИТ, ОАО «Балтика», ОАО «Красный Восток», АО «Очаково», ОАО «Ярпиво», ЗАО «Клинский пивокомбинат», ОАО «Афанасий–пиво», «Бавария». Судя по объемам сбыта, продукция вышеперечисленных производителей занимает значительную долю рынка. Однако при комплексном изучении рынка, выявлении потенциального спроса и неудовлетворённых потребностей, планировании товарного ассортимента и цен, у исследуемого предприятия есть перспективная маркетинговая возможность сбыта своей продукции.

2.2 Анализ производства продукции в ООО «Пивоваренный завод «Орский»

Процесс пивоварения на исследуемом предприятии включает несколько этапов. Сначала солод смешивают с водой, получая сахаристую жидкость – сусло. Затем сусло варят вместе с ароматным хмелем. После кипячения сусло охлаждают, сбраживают дрожжами, и оно поступает в бродильное отделение.

Сброженное пиво – это еще не готовый напиток, это так называемое молодое («зеленое») пиво. Чтобы получить вкусовые качества готового продукта, молодое пиво перекачивают из бродильного отделения в лагерные емкости (танки) и там выдерживают [21]. При этом пиво осветляется, насыщается углекислотой, приобретает вкус и аромат, свойственный сорту. Если пиво не предназначено для немедленного употребления, до розлива оно подвергается пастеризации – это общепринятый способ продления срока хранения пива.

Готовое пиво фильтруют и разливают на автоматических линиях розлива. Разлитое в бутылки или алюминиевые банки пиво поступает на склад готовой продукции, а затем – в торговые точки. Иллюстрация данного процесса приведена в Приложении Б.

На заводе производится пиво 5-ти сортов, разливаемое в стеклотару и ПЭТ-бутылку, объемом 0,5л и 1,5л «Жигулевское», «Салют, Златоглавая!», «Форт», «Старогородское», «Орское», а также хлебный квас (Таблица 2.1).

В 2007 г. произведен запуск цеха по производству безалкогольных напитков и природной питьевой воды «Форт». В настоящее время предприятие выпускает 11 наименований безалкогольных напитков. Широкий ассортимент, позволяет удовлетворять различные вкусы и потребности.

Таблица 2.1 – Ассортимент производимой продукции на ООО «Пивоваренный завод «Орский»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Отпускная цена** | **Наименование** | **Отпускная цена** |
| Пиво бестарное, 1 л. | Серия напитков, 1,5 л. |
| Пиво "Крепость" | 16,00 | Форт "Колокольчик" | 6,00 |
| Пиво "Салют, Златоглавая!" | 17,70 | Форт "Буратино" | 6,00 |
| Пиво "Форт" | 16,20 | Форт "Лимонад" | 6,00 |
| Пиво "Жигулёвское" | 16,00 | Форт "Дюшес" | 6,00 |
| Пиво бутылочное, 1,5 л. | Форт "Прозрачный лимон" | 6,00 |
| Пиво "Форштадт" | 25,00 | Форт "Апельсиновый аромат" | 6,00 |
| Пиво "Салют, Златоглавая!" | 26,00 | Форт "Крем-сода" | 6,00 |
| Пиво "Форт" | 25,50 | Форт "Кола" | 6,00 |
| Пиво "Жигулёвское" | 25,00 | Форт "Вкус ананаса" | 6,00 |
| Пиво "Старогородское" | 25,00 | Форт "Вкус барбариса" | 6,00 |
| Пиво "Орское" | 25,00 | Форт "Брусничный вкус" | 6,00 |
| Пиво бутылочное, 0,5 л. | Квас, 1,5 л. |
| Пиво "Форштадт" | 11,70 | Хлебный | 18,00 |
| Пиво "Салют, Златоглавая!" | 12,20 |  |  |
| Пиво "Форт" | 11,70 |  |  |
| Пиво "Жигулёвское" | 11,70 |  |  |
| Пиво "Старогородское" | 11,70 |  |  |
| Пиво "Орское" | 11,70 |  |  |

На региональных выставках продукция  пивоваренного  завода «Орский» получила  признание покупателей и медаль «За неповторимый и оригинальный вкус».

Ознакомившись с ассортиментом продукции, следует перейти к анализу состава и структуры товарной продукции исследуемого предприятия. Для этого в таблице 2.2 приведены данные объёмов производства в натуральных величинах за 2005-2007 гг.

Таблица 2.2 – Состав и структура товарной продукции ООО «Пивоваренный завод «Орский»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2005 г. | 2006 г.  | 2007 г.  |
| тыс. дал. | % | тыс. дал. | % | тыс. дал. | % |
| Пиво | 61 | 75,3 | 93,0 | 81,0 | 92 | 61,7 |
| Квас | 20 | 24,7 | 14,5 | 12,6 | 21 | 14,1 |
| Вода | - | - | 7,4 | 6,4 | 36 | 24,2 |
| Итого: | 81 | 100 | 114,9 | 100 | 149 | 100 |

По данным таблицы видно, что значительную долю в объеме производства занимает пиво. В 2005 году компания специализировалась на производстве пива и кваса. Затем, начиная с 2006 года, в целях увеличения объёма производства, и, как следствие, увеличение выручки от реализации продукции, предприятие стало производить безалкогольные напитки. Производство кваса и воды наращивает темпы, и в 2007 году составило 38,3 % от общего объема продукции, в т.ч. производство кваса – 14,1 %, воды – 24,2 % (см. рис.2.1). Общий объём производимой продукции с каждым годом увеличивается. Так, в 2007 году выпуск продукции увеличился в 1,8 раз по сравнению с 2005 годом.



Рисунок 2.1 – Структура товарной продукции в 2007 году

В таблице 2.3 (см. Приложение В) представлено количество реализованной продукции (в литрах) за каждый месяц 2005-2007 гг.

По данным таблицы видно, что объём реализованной продукции в 2007 году увеличился почти в 2 раза по сравнению с 2005 годом. Сезонного характера основная хозяйственная деятельность предприятия не носит, хотя продажи в пивной отрасли характеризуются сильными сезонными колебаниями: возрастают в весенне-летний период и уменьшаются в осенне-зимний, что подтверждается данными таблицы. Так, с марта по август было реализовано 582 278,5 л. пива, а с сентября по февраль 327 929,5. В весеннее - летний период повышается также спрос на квас. В остальные месяцы этот напиток не пользуется большим спросом, и поэтому его производство на исследуемом предприятии с октября по апрель незначительно.

2.3 Эффективность использования предприятием

основных и оборотных средств

Для ведения хозяйственной деятельности предприятие обладает необходимыми машинами и оборудованием. Ими оснащены варочный, бродильно-лагерный цеха, цех розлива пива, тарный цех, заводская котельная, компрессорный цех. Рассмотрим, какими основными средствами обеспечено предприятие. Состав и структура основных фондов представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Состав и структура основных фондов ООО «Пивоваренный завод «Орский»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | 2005 г. | 2006 г.  | 2007 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Здания | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование  | 916 | 100 | 933 | 100 | 14030 | 99,8 |
| Транспортные средства | - | - | - | - | 30 | 0,2 |
| Земельные участки и объекты природопользования | - | - | - | - | - | - |
| Итого: | 916 | 100 | 933 | 100 | 14060 | 100 |

По данным таблицы можно сделать следующие выводы: во-первых, ООО «Пивоваренный завод «Орский» не имеет в своей собственности здания, что влечет за собой значительные затраты на оплату аренды. Во-вторых, в составе основных фондов не значатся земельные участки, на которых можно было выращивать ячмень и другие зерновые культуры, необходимые для процесса пивоварения. За счет приобретения сырья у поставщиков, увеличиваются затраты предприятия, а, следовательно, и себестоимость продукции, чего можно было избежать при использовании собственного сырья. Но при этом, данные таблицы свидетельствуют об улучшении технической оснащённости предприятия в 2007 году. Так, в 2005 г. стоимость машин и оборудования составляла 916 тыс. руб., а в 2007 г. она составила 14 030 тыс. руб. Это явилось следствием приобретения современного импортного технологического оборудования для производства пива у производителей Германии и Италии. За счет новых приобретений предприятие имеет возможность снизить себестоимость производимой продукции. Так же из таблицы видим незначительные приобретения в 2007 году транспортных средств на сумму 30 тыс. руб.

После рассмотрения состава основных фондов предприятия, перейдём к анализу состава оборотных средств, которые представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Динамика наличия и структуры оборотных средств ООО «Пивоваренный завод «Орский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оборотных фондов | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г.  | 2007 в % к 2005  |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Запасы, в т. ч. | 4504 | 20,3 | 5090 | 24,1 | 4727 | 36,1 | 105,0 |
| сырьё, материалы | 2559 | 11,5 | 2058 | 9,8 | 2083 | 15,9 | 81,4 |
| затраты в незавершенном производстве | 1613 | 7,3 | 2791 | 13,3 | 2016 | 15,4 | 125,0 |
| готовая продукция  | 319 | 1,4 | 241 | 1,1 | 616 | 4,7 | 193,1 |
| расходы будущих периодов | 13 | 0,1 | - | - | 12 | 0,1 | 92,3 |
| НДС по приобретенным ценностям | 2180 | 9,8 | 791 | 3,8 | 159 | 1,2 | 7,3 |
| Дебиторская задолженность до 12 мес., в т.ч. | 15273 | 68,9 | 14375 | 68,2 | 7865 | 60,1 | 51,5 |
| покупатели и заказчики | 15136 | 68,2 | 14318 | 67,9 | 5640 | 43,1 | 37,3 |
| Денежные средства | 224 | 1,0 | 807 | 3,8 | 344 | 2,6 | 153,6 |
| Прочие оборотные активы | - | - | 15 | 0,1 | - | - | - |
| Итого оборотных средств: | 22181 | 100 | 21078 | 100,0 | 13095 | 100 | 59,0 |

Данные таблицы свидетельствуют о значительной доле дебиторской задолженности в объёме оборотных средств, что говорит о неэффективной работе с дебиторами, главным образом с покупателями и заказчиками. Однако абсолютный показатель дебиторской задолженности с каждым годом исследуемого периода снижался, и в 2007 году он составил 51,5 % от его абсолютного значения в 2005 году. Но, не смотря на это, доля дебиторской задолженности в объёме оборотных средств изменилась незначительно и продолжает превышать 60 % (в 2005 г. – 68,9 %, в 2007 г. – 60,1 %). Запасы предприятия в 2007 году составили 36,1 % от общей стоимости оборотных средств, из них 15,9 % приходится на сырьё и материалы, 15,4 % - на затраты в незавершенном производстве и 4,7 % - на готовую продукцию. Не смотря на то, что готовая продукция имеет незначительную долю в общем объёме запасов, абсолютный показатель готовой продукции увеличился почти в 2 раза по сравнению с его значением в 2005 году. Это может говорить о том, что какой-то вид выпускаемой продукции не востребован на рынке, его сбыт затруднителен. Денежные средства имеют незначительную долю в общем объеме оборотных средств – 2,6 %. Стоимость всех оборотных средств в 2007 году равна 13 095 тыс. руб., что на 9 086 тыс. руб. меньше, чем в 2005 году. Показатель 2007 года составляет 59 % от его величины в 2005 году.

После проделанной работы целесообразно проанализировать эффективность использования основных и оборотных средств на предприятии. Для этого обратимся к данным, представленным в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Эффективность использования основных и оборотных средств в ООО «Пивоваренный завод «Орский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 г.  | 2006 г.  | 2007 г. | 2007 г. в % к 2005 г. |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. | 837,5 | 924,5 | 7497 | 895,2 |
| Средняя сумма оборотных средств, тыс. руб. | 17694 | 21629,5 | 17086,5 | 96,6 |
| Средняя сумма запасов и затрат, тыс. руб. | 4950,5 | 4797 | 4908,5 | 99,2 |
| Фондоотдача, руб. | 19,2 | 24,2 | 3,3 | 17,2 |
| Фондоемкость, руб. | 0,05 | 0,04 | 0,3 | 581,7 |
| Норма прибыли, % | 8,0 | 16,0 | 6,1 | 76,2 |
| Оборачиваемость оборотных средств: |  |  |  |  |
|  в оборотах | 0,8 | 0,9 | 1,0 | 121,8 |
|  в днях | 456 | 406 | 365,0 | 80,0 |
| Оборачиваемость запасов: |  |  |  |  |
| в оборотах  | 1,5 | 2,3 | 3,0 | 200 |
| в днях | 243 | 159 | 122 | 50,0 |

За счет приобретения нового оборудования, среднегодовая стоимость ОПФ значительно увеличилась. Так, в 2007 году она составила 7497 тыс. руб., что практически в 9 раз больше аналогичного показателя 2005 года. Однако фондоотдача при этом резко снизилась. Так, в 2007 году всего 3,3 руб. произведенной продукции приходится на 1 руб. ОПФ, в то время как в 2005 и в 2006 гг. стоимость продукции, приходящейся на 1 руб. ОПФ составляла 19,2 и 24,2 руб., соответственно. Таким образом, вложения средств в основные производственные фонды оказались неэффективными.

Информацию о доли стоимости основных фондов, приходящейся на 1 руб. выпускаемой продукции, даёт нам показатель, обратный фондоотдаче, - фондоёмкость. Так, в 2007 году стоимость ОПФ, приходящаяся на 1 руб. валовой продукции, составила 0,3 руб., в то время как в 2005 году 0,05 руб. Таким образом, повышение фондоемкости (и соответственно снижение фондоотдачи) свидетельствует о снижении эффективности использования основных фондов.

Снижение нормы прибыли с 16 тыс. руб. в 2006 году до 6,1 тыс. руб. в 2007 году, свидетельствует о невыгодности вложенных в 2007 году средств в основные фонды и неэффективном применение оборотных средств.

Наиболее эффективное использование основных и оборотных средств наблюдалось в 2006 году, когда прослеживалась положительная динамика фондоотдачи и нормы прибыли, с одной стороны, и снижение фондоёмкости производимой продукции, с другой.

За исследуемый период мы наблюдаем положительную динамику показателей оборачиваемости оборотных средств, что свидетельствует об ускорении оборачиваемости оборотных средств. Так, в 2007 году оборотные средства совершили 1 полный оборот продолжительностью 365 дней, в то время как продолжительность оборота в 2005 году была на 91 день больше, притом, что средняя сумма оборотных средств изменилась незначительно. Это говорит об улучшении использования оборотных средств предприятия.

Оборачиваемость запасов в 2007 году увеличилась в 2 раза по сравнению с 2005 годом и составила 3 оборота в год, притом, что средняя сумма запасов примерно одинакова за эти годы. Один полный оборот запасов в 2007 году составил 122 дня, что в 2 раза меньше по сравнению с 2005 годом. Это свидетельствует об эффективном использовании запасов.

Таким образом, мы видим, что приобретение нового оборудования, с одной стороны, привело к увеличению скорости оборотов оборотных средств и запасов предприятия, что говорит об эффективном их использовании, с другой стороны, не оправдало себя, о чем свидетельствуют показатели фондоотдачи, фондоёмкости и нормы прибыли.

2.4 Анализ финансовых результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Для того, чтобы подробнее ознакомиться с деятельностью ООО «Пивоваренный завод «Орский» необходимо проанализировать финансовое состояние и эффективность функционирования организации.

Анализ финансовых результатов осуществляется по данным формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение Г) и позволяет оценить:

- прибыльна или убыточна основная деятельность предприятия;

- прибыльна или убыточна прочая (операционная и внереализационная) деятельность предприятия;

- расходует ли предприятие средства из прибыли больше, чем получает прибыль [4].

Оценка прибыли представлена в таблице 2.7, отражающей основные составляющие прибыли и факторы, ее определяющие.

Таблица 2.7 – Финансовые результаты ООО «Пивоваренный завод «Орский»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 г. | 2006 г.  | 2007 г.  | 2007 г. в % к 2005 г.  |
| Стоимость валовой продукции, тыс. руб. | 16118 | 22346 | 24804 | 154 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 8846 | 14729 | 15988 | 181 |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 7365 | 11131 | 14490 | 197 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 1481 | 3598 | 1498 | 101 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 8753 | - | 488 | 6 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | - | 11215 | 9458 | - |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | -7272 | -7617 | -8448 | 116 |
| *Результат от основной деятельности* | -7272 | -7617 | -8448 | 116 |
| Операционные доходы | 18043 | 20403 | 407 | 2 |
| Операционные расходы | 12224 | 16655 | 3914 | 32 |
| *Результат от операционной деятельности* | 5819 | 3748 | -3507 | - |
| Внереализационные доходы | 3001 | - | 18 | - |
| Внереализационные расходы | 38 | 91 | 98 | 258 |
| *Результат от внереализационной деятельности* | 2963 | -91 | -80 | - |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1510 | -3960 | -12035 | - |
| Текущий налог на прибыль | 370 | - | - | - |
| *Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.* | 1140 | -3960 | -12035 | - |
| Уровень рентабельности продаж, % | 20 | - | - | - |
| Уровень окупаемости затрат, % | - | 66 | 65 | - |

Данные таблицы свидетельствуют о том, основная деятельность, ради осуществления которой было создано предприятие, за весь анализируемый период была убыточной. В 2005 году этот убыток был покрыт за счет доходов от операционной и внереализационной деятельности, и предприятие получило чистую прибыль в сумме 1 140 тыс. руб.

 В 2006 году предприятие несет убытки от основной деятельности в размере 7 617 тыс. руб. и от внереализационной деятельности в размере 91 тыс. руб., что неблагоприятно влияет на его финансовые результаты. Прибыль предприятию в 2006 году приносит только операционная деятельность (3 748 тыс. руб.). Она не может покрыть все убытки, и чистый убыток предприятия составил 3 960 тыс. руб.

В 2007 году мы наблюдаем убытки от всех видов деятельности предприятия, в сумме они составили 12 035 тыс. руб., что в 3 раза больше чистого убытка в 2006 году.

Убыточность предприятия от основной деятельности связана с большими коммерческими и управленческими расходами, а также высокой себестоимостью реализованной продукции. Так себестоимость продукции в 2007 году выросла почти в 2 раза по сравнению с 2005 годом и составила 14 490 тыс. руб. В первую очередь это обусловлено тенденцией повышения за последние годы цен на пивоваренный солод и ростом затрат на заработную плату работникам. Как следствие этого, эффективность основной деятельности предприятия снизилась под влиянием опережающего темпа роста себестоимости реализованной продукции (197 %) по отношению к темпу увеличения выручки (181 %). Из-за высокой себестоимости снизилась и валовая прибыль. Так, в 2007 году она составила 1498 тыс. руб., что в 2,4 раза меньше, чем в 2006 году.

Уровень рентабельности продаж на предприятии в 2005 году составил 20 %. Это означает, что предприятие с каждого рубля реализованной продукции получило 20 руб. прибыли.

Уровень окупаемости затрат в 2007 году составил 65 %. Это означает что полученная выручка от реализации продукции в размере 15 988 тыс. руб. покрыла лишь 65 % затрат на производство и реализацию продукции.

Убыточность предприятия от операционной и внереализационной деятельности в 2007 году связана с превышением расходов над доходами.

Таким образом, за последние 2 года деятельность предприятия убыточна, необходимо искать причины убыточности и резервы увеличения прибыли. Основными резервами роста прибыли являются увеличение объема реализованной продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках и т.д. Причины убыточности исследуемого предприятия можно отразить в виде следующей схемы (см. рис. 2.2). Из рисунка видно, что одной из причин убыточности ООО «Пивоваренный завод «Орский» являются высокие затраты на производство продукции. Следовательно, целесообразно рассмотреть, из каких же затрат складывается себестоимость производимой на предприятии продукции.

Рисунок 2.2 – Причины убыточности результатов деятельности предприятия

* 1. Производственные затраты и себестоимость пивоваренной продукции

Для анализа затрат, включаемых в себестоимость продукции, необходимо предварительно сгруппировать их по экономическим элементам и по статьям калькуляции. В таблице 2.8 представлена группировка по элементам затрат. Проанализируем ее состав и изменения за исследуемый период.

Таблица 2.8 – Анализ состава и динамики затрат, включаемых в себестоимость пивоваренной продукции, по элементам

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат, тыс. руб. | 2005 г.  | 2006 г.  | 2007 г. | 2007 г. в % к 2005 г.  |
| Материальные затраты – всего | 6796 | 10321 | 14599 | 215 |
| из них: |   |   |   |   |
| Сырьё и материалы | 4515 | 7249 | 5771 | 128 |
| Энергозатраты | 2281 | 3072 | 8828 | 387 |
| Зарплата  | 1424 | 2917 | 6676 | 469 |
| Амортизация | 109 | 111 | 1203 | 1104 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 147 | 774 | 1740 | 1184 |
| Прочие расходы | 7642 | 8223 | 586 | 8 |
| Итого по элементам затрат | 16118 | 22346 | 24804 | 154 |

По данным таблицы за исследуемый период прослеживается тенденция повышения затрат на производство и реализацию продукции. Постоянный рост расходов приводит к увеличению себестоимости производимой продукции, что негативно сказывается на финансовом результате предприятия. Так, прирост всех затрат в 2007 году (за базу взят 2005 год) составил 54 %. Это вызвано, в первую очередь, ростом материальных затрат и заработной платы. Так, в 2007 году материальные затраты увеличились в 2,15 раза по сравнению с 2005 годом. При этом мы наблюдаем снижение затрат на сырьё и материалы на 1 478 тыс. руб. и увеличение энергозатрат на 5 756 тыс. руб. по сравнению с 2006 годом. Затраты на оплату труда работникам по сравнению с 2005 годом увеличились в 4,69 раз, что так же отражается на себестоимости продукции.

Резко увеличились затраты на амортизацию и отчисления во внебюджетные фонды, значения этих показателей в 2007 году превысили значения 2005 года более чем в 11 раз, но хотя темп роста этих затрат так велик, они не являются значительными в структуре себестоимости продукции. Как видно из рисунка 2.3, около 60 % всех затрат в 2007 году принадлежит материальным затратам, из них на долю энергозатрат приходится 35 %. Второе место в структуре себестоимости в 2007 году принадлежит заработной плате (27 %). На долю остальных затрат (амортизация, отчисления во внебюджетные фонды и прочие расходы) приходится 13 %.



Рисунок 2.3 – Структура себестоимости валовой продукции ООО «Пивоваренный завод «Орский»

Итак, мы рассмотрели динамику затрат по экономическим элементам и охарактеризовали структуру валовой себестоимости продукции. Теперь сгруппируем затраты по статьям калькуляции (Приложение Д), это позволит нам определить себестоимость единицы продукции. В качестве объекта калькуляции возьмём пиво «Жигулёвское» объёмом 0,5, 1 и 1,5 литра.

Таблица 2.9 – Состав и структура затрат на производство пива «Жигулёвское» по статьям калькуляции

|  |  |
| --- | --- |
| Статья затрат | Пиво "Жигулёвское" |
| затраты на 0,5 л. | затраты на  1 л. | затраты на 1,5 л. |
| сумма, руб. | в % к итогу | сумма, руб. | в % к итогу | сумма, руб. | в % к итогу |
| Основное сырьё - всего | 1,36 | 13,6 | 2,71 | 18,8 | 4,07 | 16,2 |
| в т.ч. - солод | 1,26 | 12,6 | 2,53 | 17,5 | 3,79 | 15,1 |
|  - хмель | 0,09 | 0,9 | 0,18 | 1,2 | 0,27 | 1,1 |
| Вспомогательные материалы  | 0,35 | 3,5 | 0,71 | 4,9 | 1,06 | 4,2 |
| Вспомогательные материалы при розливе | 2,56 | 25,5 | 0,37 | 2,6 | 5,81 | 23,1 |
| Моющие и дез. средства | 0,17 | 1,7 | 0,34 | 2,4 | 0,51 | 2,0 |
| Энергозатраты - всего | 1,07 | 10,7 | 2,14 | 14,8 | 3,21 | 12,8 |
| в т.ч. - эл. энергия | 0,17 | 1,7 | 0,33 | 2,3 | 0,50 | 2,0 |
|  - теплоэнергия  | 0,88 | 8,8 | 1,76 | 12,2 | 2,64 | 10,5 |
|  - вода | 0,02 | 0,2 | 0,05 | 0,3 | 0,07 | 0,3 |
| Условно-постоянные затраты -всего | 2,12 | 21,2 | 4,23 | 29,3 | 4,24 | 16,9 |
| в т.ч. - зарплата | 1,68 | 16,8 | 3,35 | 23,2 | 3,36 | 13,4 |
|  - отчисления из зарплаты | 0,44 | 4,4 | 0,88 | 6,1 | 0,88 | 3,5 |
| Аренда зданий, сооружений | 1,65 | 16,5 | 3,30 | 22,9 | 4,95 | 19,7 |
| Проценты по займам | 0,08 | 0,8 | 0,15 | 1,0 | 0,23 | 0,9 |
| Услуги (охрана) | 0,10 | 1,0 | 0,20 | 1,4 | 0,30 | 1,2 |
| Производственная себестоимость | 9,45 | 94,3 | 14,15 | 98,1 | 24,38 | 97,1 |
| Общецеховые расходы | 0,57 | 5,7 | 0,28 | 1,9 | 0,73 | 2,9 |
| Полная себестоимость | 10,02 | 100,0 | 14,43 | 100,0 | 25,11 | 100,0 |

Из таблицы видно, что основная доля затрат на производство пива «Жигулёвское» - это основное сырьё (солод, главным образом), зарплата, аренда зданий и сооружений. При производстве бутылочного пива (0,5 и 1,5 литра) также значительную долю затрат имеют вспомогательные материалы при розливе (этикетка (Приложение Ж), крышка, бутылка, термоусадочная плёнка). Структура полной себестоимости пива «Жигулёвское» приведена на рисунке 2.4.



Рисунок 2.4 – Структура себестоимости пива «Жигулёвское»

Таким образом, в этом вопросе мы рассмотрели классификацию затрат на производство продукции по экономическим элементам и по статьям калькуляции. Теперь мы можем определить пути снижения себестоимости производимой продукции, что является обязательным условием минимизации издержек производства материалоемкого предприятия, каковым считается ООО «Пивовавренный завод «Орский» (материальные затраты, как мы определили, составляют 60 % в структуре себестоимости продукции).

3 Направления минимизации издержек при производстве продукции в ООО «Пивоваренный завод «Орский»

Для определения направлений минимизации издержек при производстве пивоваренной продукции необходимо обобщить информацию об исследуемом предприятии. Вот, что нам известно:

• ООО «Пивоваренный завод «Орский» входит в Группу «Аркада-Интер» - крупного российского агропромышленного холдинга, управляющей компанией которого является ООО «АПК «Аркада». Основные направления деятельности Группы – закупка, хранение, переработка и реализация зерновых и масличных культур, производство пива и безалкогольной продукции.

• Пивоваренный завод «Орский» находится в Оренбургской области и расположен в старейшей части города Орск. Его продукция потребляется только в данном городе и близко расположенных к нему городах, в которых не существует фирм, занимающихся производством пива.

• В 2006 и 2007 гг. производство пива было убыточно. Причин создавшегося положения много, но основная из них — высокие издержки производства пива в связи с неиспользованием имеющихся резервов по их снижению. Поэтому возрастает актуальность разработки системы мероприятий, направленных на уменьшение издержек производства пива.

• Пивоваренный завод «Орский» работает только на 50 % своей мощности. Предприятие в 2007 году приобрело современное импортное оборудование. Однако в ходе анализа эффективности использования ОПФ оказалось, что масштаб производственных фондов превышает объёмы реализации, поэтому приобретение нового оборудования не привело к более эффективному производству и удешевлению цены, а, наоборот, повысило уровень постоянных затрат.

• Около 20 % в составе себестоимости пива приходится на тару. Завод использует специальное темное стекло, чтобы предотвратить воздействие света на пиво. Данное стекло дороже простого. В то же время последние исследования рынка показали, что потребители не обращают особого внимания на то, из какого стекла сделаны пивные бутылки, если пиво приемлемо.

• Производимое пиво имеет 18 % содержания сухого вещества. Если этот уровень снизить до 17 %, то получим 5 % экономии. Пиво большинства конкурентов имеет 17 % содержания сухого вещества.

Вышеизложенная информация о предприятии была представлена для решения проблемы снижения себестоимости продукции. Как известно, чтобы снизить себестоимость продукции необходимо снизить издержки. Вот предложения, как Пивоваренный завод «Орский» может преобразовать производство для снижения издержек:

○ Основным сегментом рынка для алкогольных и безалкогольных напитков, производимых Пивоваренным заводом, с географической точки зрения является рынок города Орск, возможно, следует осуществлять поставки и в соседние города, что повысит объём продаж и объём производства. Увеличение объема продаж приведет к повышению доходов, а увеличение объёма производства поднимет производственные мощности завода и позволит распределить постоянные затраты.

○ Около 20 % в составе себестоимости пива приходится на тару. Чтобы снизить издержки нужно осуществлять покупки у поставщиков, которые расположены ближе к заводу, тем самым можно сократить транспортные расходы. Как стало известно из газеты «Орская хроника», в Орске прошли переговоры по поводу строительства первого в области завода по производству тарного стекла. В городе побывала чешская делегация. Инвесторы провели переговоры с Орской горно-металлургической компанией. Предполагается, что завод займется производством широкого ассортимента тарной продукции. Планируемая мощность завода - около 240 млн. бутылок в год. Этого должно хватить на полное покрытие потребностей области в тарной посуде [6]. Таким образом, строительство завода по производству тарного стекла, позволит снизить Пивоваренному заводу «Орский» расходы на покупку тары.

○ Вид бутылочного стекла можно также заменить, чтобы снизить издержки. Как выяснилось, для потребителя не играет никакой роли, из какого стекла сделаны бутылки. Так что переход с темного стекла на обычное не скажется негативно на объёме продаж, а только сократит издержки предприятия, так как обычное стекло дешевле темного. Однако при этом необходимо проверить, что изменение цвета бутылок не скажется на вкусовых качествах пива.

○ В стремлении снизить затраты отечественные пивоваренные компании постепенно отказываются от неуклонно дорожающей стеклянной тары в пользу ПЭТ-упаковки, а также увеличивают использование алюминиевой банки. Наш пивоваренный завод тоже практикует использование ПЭТ-упаковки при производстве газированной воды и кваса, а также при розливе пива в 1,5 – литровую тару.

○ Пивоваренному заводу «Орский» следует изучить проблему 17 процентного содержания сухого вещества, как это поставлено у предприятий-конкурентов. Это приведет к 5 процентной экономии, что существенно. В то же время особое внимание необходимо уделить сохранению вкусовых качеств производимого пива, чтобы не допустить сокращения числа покупателей. Видимо, целесообразно провести дегустацию до того, как внедрять данное изменение.

○ Материальные затраты в 2007 году составили около 60 % в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию даст крупный эффект. Около 20 % в структуре затрат на сырье при производстве пива составляют расходы на солод, 3-5% - на хмель. Стоимость потребляемого сырья является тем фактором, на который пивоваренные компании способны влиять. Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта.



Рисунок 2.5 – Структура себестоимости валовой продукции ООО «Пивоваренный завод «Орский»

На рисунке 2.5 можно наглядно увидеть структуру себестоимости валовой продукции. Снижение материальных затрат, а именно снижение закупочной цены солода и хмеля, а также снижение энергозатрат, которые составляют 25 % и 35 % соответственно, на 10 % сразу дает снижение себестоимости продукции на 6 %.

○ Снижение себестоимости единицы продукции можно добиться при распределении постоянных затрат на большее количество единиц продукции. Так, исследуемое предприятие работает на 50 % своей мощности, если увеличить мощность до 100 %, то получим снижение себестоимости пива (на примере 1,5-литровой бутылки) с 25,11 руб. до 19,89 руб. (рисунок 2.6).



Рисунок 2.6 – Полная себестоимость единицы продукции (руб. /1,5 л).

○ Снижение себестоимости продукции обеспечивается за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости, который в 2007 году составил 27 %.

Таким образом, мы определили направления минимизации издержек при производстве продукции в ООО «Пивоваренный завод «Орский». К основным направлениям относятся увеличение объёма продаж и объёма производства, снижение затрат на приобретение тары, снижение материальных затрат, повышение производительности труда и т.д.

Выводы и предложения

Затраты, издержки, себестоимость являются важнейшими экономическими категориями. Их уровень во многом определяет величину прибыли и рентабельности предприятия, эффективность его хозяйственной деятельности. Снижение и оптимизация затрат являются одними из основных направлений совершенствования экономической деятельности каждого предприятия.

В соответствии с целью курсовой работы были изучены издержки производства пивоваренной продукции. В качестве объекта исследования взято ООО «Пивоваренный завод «Орский». По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. ООО «Пивоваренный завод «Орский» занимается производством 5-ти сортов пива, разливаемое в стеклотару и ПЭТ-бутылку, объемом 0,5л и 1,5л: «Жигулевское», «Салют, Златоглавая!», «Форт», «Старогородское», «Орское», а также производством хлебного кваса и с 2007 года безалкогольных напитков.

2. Продукция ООО «Пивоваренный завод «Орский» потребляется только в городе Орске и близко расположенных к нему городах, в которых не существует фирм, занимающихся производством пива.

3. В 2006 и 2007 гг. производство пива было убыточно. Причин создавшегося положения много, но основная из них — высокие издержки производства пива в связи с неиспользованием имеющихся резервов по их снижению. Поэтому возрастает актуальность разработки системы мероприятий, направленных на уменьшение издержек производства пива.

4. Материальные затраты на производство продукции в 2007 году составили 60 % в структуре себестоимости продукции, из них на долю энергозатрат приходится 35 %. Около 20 % в структуре затрат на сырье при производстве пива составляют расходы на солод, 3-5% - на хмель. Таким образом, производство является материалоёмким.

5. Около 20 % в составе себестоимости пива приходится на тару. Чтобы снизить издержки нужно осуществлять покупки у поставщиков, которые расположены ближе к заводу, это сократит транспортные расходы.

6. Удельный вес заработной платы в структуре себестоимости в 2007 году составил 27 %. Снизить долю этих затрат можно, повысив производительность труда, так как с ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы.

Для снижения издержек на производство продукции в ООО «Пивоваренный завод «Орский можно предложить следующие направления:

1. Снизить материальные затраты путем рационального использования сырья и энергии, с одной стороны, и уменьшением затрат на закупку и транспортировку основного сырья, с другой стороны.

2. Снизить затраты на тару. Этого модно добиться несколькими путями. Во-первых, перейти на обычное стекло, так как темное стекло, используемое на предприятии, дороже. Во-вторых, отказаться от неуклонно дорожающей стеклянной тары в пользу ПЭТ-упаковки или использовать алюминиевые банки.

3. Следует увеличить рынок сбыта, осуществляя поставки в соседние города, что повысит объём продаж и объём производства. Увеличение объема продаж приведет к повышению доходов, а увеличение объёма производства поднимет производственные мощности завода и позволит распределить постоянные затраты.

Использование вышеизложенных направлений минимизации издержек позволят предприятию:

Во-первых, снизить себестоимость производимой продукции. Неуклонное снижение себестоимости продукции является необходимым условием прибыльности предприятия. Оно обеспечивается прежде всего непрерывным ростом объемов производства и производительности труда на базе технического прогресса, рациональным использованием материальных ресурсов, непрерывным совершенствованием организации производства труда и управления. Систематическое снижение себестоимости продукции в рыночных условиях даст ООО «Пивоваренный завод «Орский» дополнительные средства как для дальнейшего развития производства, так и для повышения благосостояния работников предприятия.

Во-вторых, уменьшить цену на изделие, а это важнейшее условие успешной конкурентной борьбы на рынке. При наличии конкуренции побеждает тот, кто может предложить на рынке товар лучшего качества по более низким ценам[2]. Снижение цен позволит ООО «Пивоваренный завод «Орский» привлечь большее число покупателей, занять большую долю на рынке и увеличить общую массу прибыли за счет роста объема продаж.

Список литературы

1. Антипов В.П., Шахов П.И. Бродильное производство. М.: ПРОСПЕКТ, 2003. – 190 с.

2. Бунчиков О.Н. Товарный ассортимент и процессы ценообразования. // Аграрная наука. 2008, № 3. – С.10.

3. Горринкель В.Я., Купряков Е.М. Экономика предприятия: учеб. для вузов / под ред. проф. Купрякова. М.: Банки и биржи; БНТИ. – 356 с.

4. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. [Таганрог: Изд-во ТРТУ](http://www.tsure.ru/), 2000. 112с.

5. Добродомова Л.А. Методические указания по подготовке и оформлению курсовых работ по дисциплине «Экономика отрасли». Оренбург: СОП «Полиграф Полиграфович», 2005. – 68 с.

6. Ибрагимова Л.А. Строительство завода по производству тарного стекла. // Орская хроника. 2007, №.37.

7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 720 с.

8. Кузнецов В.В. Экономика сельского хозяйства: учеб. пособие. Изд. 2-е. – Ростов н/Д.: Феникс, 2005. – 346 с.

9. Куржина Ю.Г. Управление издержками на предприятии // Бух. учет –
1992, № 12. – С 19-24.

10. Кучерова Н.В., Черкасова Г.В. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Оренбург: Издательский центр ОГАУ, 2005. – 152 с.

11. Линкина Е.В., Халевинская Е.Д. Аудит затрат на производство. // Аудит и финансовый анализ. 2000, № 1. – С.24-39.

12. Макаров Н.П. Основные вопросы себестоимости сельскохозяйственных продуктов. // АПК: экономика и управление. 2005, № 10. – С.76-80.

# 13. Методические рекомендации по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (утв. Минсельхозпродом РФ 04.07.1996 N П-4-24/2068)

14. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка.— М.: “Финансы и статистика”, 1993 г.

15. Петранева Г.А. Цена и ценообразование. Учебное пособие для студентов экономического факультета. МСХА, 1999.

16. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли (утверждено Постановлением Правительства РФ от 05.08.92 № 552) (с изм. и доп.)

17. Попов Н.А. Экономика отраслей АПК.М.: ИКФ «ЭКМОС», 2002. – 368 с.

18. Попов Н.А. Экономика сельского хозяйства. Учебник. - ИКФ «ЭКМОС», 1999. – 352 с.

19. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Инфра-М, 2002. – 298 с.

20. Степнов А.И. Чешская делегация в России. // Труд. 2007. № 241.

21. Тихомиров В.Г. Технология пивоваренного и безалкогольного производства. Ростов н/Д.: Феникс, 2004. – 195 с.

22. Фараджева И.К., Федоров Г.Н. Бродильное производство. М.: Инфра-М, 2002. – 259 с.

23. Хоружий Л.И. Роль и значение калькуляции себестоимости продукции в аграрной сфере в условиях рынка. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006, № 9. – С.23-31.

24. хубаев Т.А., Дзагоев В.А. Взаимосвязь издержек и цены. // Аграрная Россия. 2007, № 4. – С.28-29.

25. Шарафутдинова Л.А., Коваленко С.С., Дикова Е.С. Развитие отечественной сырьевой базы для производства пива.// Вопросы экономики. 2008, № 4.– С.5-7.

26. Экономика отраслей АПК. Учебник для студентов высших учебных заведений / Под ред. И.А. Минакова. – М.: Экономика, 2005. – 325 с.

27. Экономика сельского хозяйства: Учебник для студентов высших учебных заведений / Н.Я. Коваленко, Ю.И. Агирбов, Н.А. Серов и др. – М.: ЮРКНИГА, 2004. – 384 с.

28. Экономика сельского хозяйства / И.А. Минаков, Л.А. Сабетова, Н.И. Куликов и др.; Под ред. И.А. Минакова. – М.: Колос, 2000.

29. Эффективный экономический рост: теория и практика: Учебное пособие для студентов экономических вузов / Под ред. Т.В. Чечелевой. – М.: Издательство «Экзамен», 2003. – 320с.

30. http://www.arkada.biz.