

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Анализ себестоимости продукции и ее оптимизации (на примере ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»)

УДК 338 512 005 52

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БЗБ1	Отабекова Барчиной Алижон кизи		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Фролова Елена Александровна	д-р.экон.наук		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	д-р.экон.наук, профессор		

Томск – 2018

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК- 1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов EURACE и FEANI
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК- 15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в Узбекистана и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели узбекской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово- хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП
_____ Г.А. Барышева

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-ЗБЗБ1	Отабекова Барчиной Алижон кизи

Тема работы:

Анализ себестоимости продукции и ее оптимизации (на примере ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ	
----------------------------	--

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Объект исследования - ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» Учебные и учебно-методические издания по калькуляции затрат и анализу себестоимости продукции. Законодательные акты республики Узбекистан, публикации периодической печати и внутренние отчеты ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI».
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы;</i>	Изучить теоретические аспекты анализа себестоимости готовой продукции. Провести анализ себестоимости продукции на примере ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»; Разработать комплекс предложений по оптимизации себестоимости готовой продукции.

наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	14 таблиц 7 рисунков
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Жаворонок А.С.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Фролова Елена Александровна	Доктор экономических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БЗБ1	Отабекова Барчиной Алижон кизи		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит: 90 страниц, 7 рисунков, 14 таблиц, 37 использованных источников, 1 приложения.

Ключевые слова: экономика предприятия, себестоимость продукции, хлебобулочные изделия, республика Узбекистан.

Объектом исследования является: ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» (Республика Узбекистан).

Цель работы: является анализ затрат на производство и реализацию продукции и разработка мероприятий, направленных на их снижение.

В процессе исследования проводились

- исследование методологических и теоретических аспектов анализа и формирования себестоимости продукции;
- анализ себестоимости производства товаров в ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»;
- разработка мероприятий, направленных на снижение себестоимости продукции
- оценка уровня эффективности данных мероприятий.

Сформированы предложения по оптимизации структуры затрат на предприятии, которые могут быть использованы в практической деятельности для повышения экономической эффективности деятельности организации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
1. Теоретические основы анализа себестоимости продукции предприятия	6
1.1 Сущность себестоимости	6
1.2 Виды себестоимости	8
1.3 Роль себестоимости в повышении эффективности производства	14
1.4 Способы оптимизации затрат (управление затратами).....	20
2. Анализ себестоимости продукции предприятия ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»	30
2.1 Общая характеристика предприятия.....	30
2.2 Управление затратами на предприятии	33
2.3 Предложение по оптимизации себестоимости на предприятии	41
3. Социальная ответственность.....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	80

ВВЕДЕНИЕ

В существующих условиях, когда происходит развитие рыночных отношений в Узбекистане, предприятие становится экономически и юридически самостоятельным. Повышается степень зависимости эффективного управления производственной деятельностью организации от уровня обеспечения необходимой информацией ряда ее служб и подразделений.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ затрат на производство и реализацию продукции и разработка мероприятий, направленных на их снижение.

Согласно поставленной цели сформулированы следующие задачи работы, заключающиеся в:

- исследовании методологических и теоретических аспектов анализа и формирования себестоимости продукции;
- анализе себестоимости товаров в ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»;
- разработке мероприятий, направленных на снижение себестоимости продукции
- оценке уровня эффективности данных мероприятий.

В качестве объекта исследования выступает ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI», занимающееся производством кондитерских изделий.

Предмет исследования: себестоимость производства и реализации готовой продукции.

Теоретико-методологические основы выпускной квалификационной работы основаны на нормативно-правовые акты, инструкции по бухгалтерскому учету производственных затрат, калькулированию себестоимости продукции, и учебная литература.

Практическая значимость настоящей работы заключается в динамическом возрастании роли анализа и управления затратами организации в управленческой системе. Этому оказывают содействие преобразования, происходящие в обществе. В совершенствовании экономического механизма в рыночных условиях, конкуренции организаций и форм собственности оказывается содействие повышению степени заинтересованности в таком анализе.

Выпускная квалификационная работа включает в себя введение, две главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

В первой главе раскрыты теоретические основы данного исследования, обоснована тема выпускной работы, изучено понятие сущности затрат, дана ее характеристика, рассмотрены методы, используемые для анализа и оптимизации затрат.

Во второй главе дана характеристика организации, проанализирован состав и структура затрат организации, раскрыты специфические особенности калькулирования себестоимости в данной организации, дана оценка системы управления затратами, а также их влияния на итоговый финансовый результат.

1. Теоретические основы анализа себестоимости продукции предприятия

1.1 Сущность себестоимости

Себестоимость продукции (услуг, работ) следует рассматривать как стоимостную оценку применяемых в производственном процессе природных ресурсов, материалов, сырья, энергии, топлива, трудовых ресурсов, основных фондов, и иных затрат на ее реализацию и производство.

Себестоимостью продукции являются полные прямые затраты, понесенные в процессе производства продукции. Они состоят из стоимости материалов, которые применяются при производстве готовой продукции, затрат, предназначенных для оплаты труда, которые необходимы для его производства. К примеру, прямые затраты включают в себя зарплату сотрудников, изготавливающих непосредственно продукцию на линии производства. Вместе с тем, зарплата сотрудников, которыми осуществляется техническое обслуживание данной линии производства, уже отнесены к косвенным затратам. Вместе с тем, себестоимость товаров не содержит в себе косвенных затрат, к примеру, маркетинговых затрат, организацию учета либо отгрузки [20, с. 102].

Любой бизнес нуждается в обладании информацией о показателях величины себестоимости реализованной и произведенной продукции, поскольку это предоставляет возможность выделения видов продукции, являющихся рентабельными. При вычете себестоимости реализованной продукции из общей величины выручки от ее реализации, можно определить валовую прибыль по каждому виду продукции, а также по компании в целом [26, с. 45].

Состав затрат, включаемых в себестоимость бывает достаточно различным и зависит от множества факторов. В связи с этим затраты, включаемые в себестоимость классифицируют по ряду признаков.

Целесообразно выделить 2 аспекта классификации затрат:

- по видам затрат (производственные/непроизводственные, прямые/косвенные, постоянные/переменные и т.п.);
- по носителям затрат (затраты по местам возникновения, по носителям затрат, по центрам ответственности и т.п.) [27, с. 84].

Классификация затрат по видам представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация затрат по видам

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

С точки зрения экономического содержания можно выделить элементарные статьи и экономические элементы затрат.

Последние подразумевают под собой однородный тип ресурсов с экономической точки зрения, которые находят свое применение в процессе реализации и производства продукции (услуг, работ). К примеру, посредством элемента «Затраты на оплату труда» отражается использование ресурсов труда вне зависимости от выполняемых сотрудниками функций – производство, организация, обслуживание либо управление [18, с. 17].

Благодаря группировке затрат с точки зрения экономических элементов можно получить возможность определения и анализа структуры затрат организации. Процессом осуществления данного анализа предусматривается расчет удельного веса соответствующего элемента в сумме затрат в целом. В зависимости от этого можно разделить соотношения экономической отрасли соответственно на:

- материалоемкие (высоким в себестоимости является удельный вес материальных затрат);
- трудоемкие (доля затрат, необходимых для оплаты труда – высокая);
- фондоемкие (в данном случае преобладает амортизация основных средств, а также других внеоборотных активов).

Имеет место соответствие каждому элементу затрат различных видов затрат (элементарные затратные статьи), применяемые в процессе калькулирования себестоимости товаров [22, с. 67].

1.2 Виды себестоимости

Согласно признаку производственно-технологического назначения, а также местам возникновения следует группировать затраты по калькуляционным статьям.

На сегодняшний день перечень таких статей, а также их состав можно определить методическими отраслевыми рекомендациями, с присущим им рекомендательным характером [23, с. 118].

В качестве примера типовой номенклатуры калькуляционных статей выступают:

- 1) материалы и сырье
- 2) возвратные отходы (вычитающиеся)
- 3) покупные полуфабрикаты, изделия, услуги производственного назначения сторонних предприятий и организаций
- 4) энергия и топливо на технологические цели
- 5) зарплата производственных сотрудников
- 6) отчисления на социальные нужды
- 7) расходы на производственное освоение и подготовку
- 8) потери связанные с браком
- 9) общепроизводственные расходы
- 10) другие производственные расходы
- 11) общехозяйственные
- 12) коммерческие

Посредством первых 10-ти статей образуется производственная себестоимость. Сумма указанных статей (12) – это итоговая себестоимость реализации и производства.

Калькуляционные статьи по однородности состава подразделяются на простые, состоящие из одного элемента затрат, и комплексные, включающие в себя ряд затратных элементов. Зачастую, прямые статьи затрат являются простыми. Посредством косвенных затрат образуются комплексные статьи [28, с. 67].

Можно группировать калькуляционные статьи по видам косвенных и прямых затрат.

Рядом калькуляционных статей корректируется величина прямых затрат:

- Потери, связанные с браком
- Возвратные отходы;
- Технологические потери.

Корректирующие прямые статьи затрат в зависимости от характерных технологическому процессу особенностей, могут быть включены в плановую калькуляцию либо учитываться лишь в процессе формирования фактической себестоимости.

Предусматривается учет косвенных затрат в себестоимости калькулируемого объекта в форме комплексных калькуляционных статей:

- Расходы на освоение производства и его подготовку;
- Общецеховые;
- Общепроизводственные.

Общецеховые подразумевают под собой расходы, связанные с обслуживанием основного производства, включая оплату труда, а также отчисления на социальные нужды цеховых работников, амортизацию основных фондов, которым присуще производственное назначение, расходы по эксплуатации и содержанию зданий, оборудования и сооружений производственного назначения; расходы, связанные с ремонтом оборудования, сооружений, зданий, внутризаводское перемещение различных грузов, а также иные расходы. Формирование общецеховых расходов производится на уровне цехов производственных структурных подразделений, а также они включаются в общую себестоимость калькулируемых объектов, основываясь на установленных базах распределения [30, с. 65].

Общепроизводственные расходы включают в себя расходы, связанные с управлением производством и обеспечением процессов производства по структурным подразделениям организации. Они учитываются в

себестоимости объектов калькулирования этих структурных подразделений, в основе чего заложены установленные базы распределения.

Для планирования, контроля и учета общепроизводственных и общецеховых расходов в составе этих калькуляционных статей выделяют статьи косвенных затрат, которые сгруппированы по целям осуществления и местам возникновения затрат.

Помимо этого, выделяют комплексные и одноэлементные затраты.

Вторые подразумевают под собой затраты, возможность сложения которых в этой организации отсутствует. Согласно данному принципу произведено построение классификации по экономическим элементам.

Комплексные затраты включают в себя несколько экономических элементов. В качестве наиболее яркого примера выступают общецеховые расходы, включающие в себя почти все элементы.

Внепроизводственные (периодические) и производственные затраты.

Согласно МСФО в целях оценки запасов продукции, которая произведена, предусматривается включение исключительно производственных затрат в себестоимость товаров [39, с. 6].

Затраты, которые входят в себестоимость продукции (производственные) являются материализованными затратами, в связи с чем они могут подвергаться инвентаризации. В них входят 3 элемента: общепроизводственные затраты, прямые затраты на оплату труда и прямые материальные затраты.

Овеществление производственных затрат проявляется в запасах материалов, остатках готовой продукции и объемах незавершенного производства. Данные затраты в управленческом учете именуют как запасоемкие, поскольку имеет место распределение их между запасами и текущими расходами, которые принимают участие в исчислении прибыли.

Внепроизводственные затраты, которые также именуются затратами отчетного периода, являются затратами, величина которых обусловлена не

объемом производства, а длительностью периода. Согласно с МСФО данные затраты не применяются в расчетах себестоимости готовой продукции, из чего следует, что они также не используются в ходе оценки производственных запасов организации. Периодическим затратам не характерна непосредственная связь с производственным процессом, при этом в их состав входят коммерческие затраты, которые сопряжены с реализацией и поставками продукции, административные или управленческие затраты, связанные с управлением предприятием. Отнесение периодических затрат всегда осуществляется на год, месяц или квартал, на протяжении которых возможно их осуществление. Для них не свойственно прохождение стадии запасов, поскольку они сразу воздействуют на исчисление прибыли.

В зависимости от способа отнесения на себестоимость объекта калькулирования осуществляется разделение затрат на прямые и косвенные.

Прямые затраты (основные затраты) являются затратами, которые определяются в ходе технологического процесса производства продукции или непосредственно сопряжены с выпуском продукции, оказания услуг и выполнения работ, являющихся единственным способом отнесения на готовую продукцию, полуфабрикаты, работы или услуги [28, с. 115].

Косвенные затраты (затраты накладные) являются затратами, отнесение которых точно и единственным способом невозможно на готовую продукцию, полуфабрикаты, работы или услуги. В качестве косвенных выступают затраты, которые связаны с организацией и проведением обслуживания производственного процесса, осуществлением управления структурным подразделением (общехозяйственные, общепроизводственные и общецеховые затраты).

В зависимости от целевого назначения осуществляется подразделение расходов на производство на основные и накладные. Основными выступают расходы, которые непосредственно сопряжены с технологическим процессом производства, образование которых происходит в производственных

подразделениях организации. К их числу можно отнести расходы, связанные с материалами, заработной платой производственных рабочих, амортизационными отчислениями относительно производственного оборудования и др. Для накладных расходов характерна связь с процессом управления производством, организацией и обслуживанием данного процесса. К ним принято относить общехозяйственные, общепроизводственные и общецеховые расходы. Согласно методу отнесения затрат на объект калькулирования, накладные затраты выступают в качестве косвенных [33, с. 21].

По уровню деловой активности принято разделять затраты на постоянные (условно-постоянные) и переменные (условно-переменные).

Постоянные (условно-постоянные) затраты являются расходами, напрямую не зависящими от объемов производства и выступающими как постоянные в течение определенного промежутка времени или возрастающими более медленными темпами в случае увеличения масштабов хозяйственной деятельности по сравнению с ростом объемов производства.

Переменные (условно-переменные) затраты являются затратами, которые обусловлены объемами производства. В их число входят:

- затраты, которые имеют непосредственную связь с осуществлением технологического процесса: энергетические расходы, топливо, материалы, услуги производственного плана;
- расходы, связанные с оплатой труда и отчислениями на социальные нужды персонала, который напрямую связан с технологическим процессом.

Прямые затраты, из которых исключены амортизационные отчисления, выступают в качестве переменных. Общепроизводственные затраты выступают в качестве условно-постоянных и не зависят от объемов производства.

Следует учесть также то, что затратам одного и того же вида может быть присуще различное поведение. Так, имеются затраты, являющиеся в одной ситуации постоянными, а в другой – переменными.

Разработанная классификация не может быть раз и навсегда определена и должна пересматриваться с учетом меняющихся условий деятельности (изменение технологии производства, изменение мест возникновения затрат/центров ответственности) [14, с. 121].

К главным задачам управленческого учета относится калькулирование себестоимости товаров. Себестоимость продукции следует понимать как выраженные в финансовом виде затраты на ее реализацию и производство.

Задача калькулирования заключается в определении затрат, приходящихся на одну единицу товара (услуги, работы), которая предназначена для реализации либо внутреннего потребления.

Калькулированием считается расчет итоговой себестоимости единицы товара (услуг, работ) на этапе осуществления планирования (т. е. плановая калькуляция), и по завершению работ, предусматривающих изготовление товара (фактическая калькуляция).

Калькуляцией является документ соответствующей формы, в котором содержатся данные, касающиеся расчета себестоимости единицы товара, на основании принятых в организации методик распределения затрат; предусматривается его составление на этапе планирования (плановая калькуляция), и в результате выпуска товара, по факту выполненных работ, предоставленных услуг (фактическая калькуляция).

1.3 Роль себестоимости в повышении эффективности производства

Метод калькулирования выступает в качестве принятой системы калькулирования себестоимости товаров, посредством которой

устанавливается состав затрат, которые включаются в общую себестоимость товаров (услуг, работ), и порядок ее формирования.

Если все учитывать до мельчайших подробностей, не будет необходимости разрабатывать методы распределения затрат. Распределение необходимо в связи с обезличиванием информации в процессе ее обработки.

Основные принципы калькулирования себестоимости товаров:

1. Принцип балансового обобщения затрат в их стоимостном и количественном выражении;
2. Полное отражение всех затрат;
3. Согласованность имеющихся показателей калькуляции себестоимости товаров с организацией учета производственных затрат (согласованность объектов учета и калькулирования затрат);
4. Сравнимость имеющихся показателей фактических и плановых калькуляций, использование единых методик калькулирования;
5. Распределение понесенных косвенных затрат, основываясь на принципе пропорциональности (пропорционально выбранной базе).

Данный процесс состоит из ряда этапов:

- 1) разграничение производственных затрат между незаконченной и законченной продукцией, оценка необходимых для незавершенного производства затрат;
- 2) исчисление затрат, понесенных в связи с забракованной продукцией;
- 3) оценка производственных отходов и побочных товаров;
- 4) исчисление общей суммы затрат (предусматривается по каждой из статей), принадлежащих к готовым изделиям, по каждому из носителей затрат;
- 5) отнесение собранных на носители затрат, на объект калькулирования;
- 6) исчисление итоговой себестоимости единицы калькуляционной продукции.

Этап 1. Разграничение производственных затрат между незаконченной и законченной продукцией, оценка необходимых для незавершенного производства затрат. Незавершенным производством является продукция, которая не дошла к окончанию отчетного периода, в связи с чем, не рассматривается как готовая продукция.

Существует возможность определения затраты на незаконченную и законченную продукцию посредством следующего балансового уравнения:

$$\text{НЗП}_{\text{нач}} + \text{З}_{\text{отч}} = \text{С}_{\text{тов}} + \text{Бр} + \text{О}_{\text{т}} + \text{НЗП}_{\text{кон}}, \text{ где} \quad (1)$$

$\text{НЗП}_{\text{нач}}$ – затраты в незавершенном производстве на начало периода;

$\text{З}_{\text{отч}}$ – затраты в отчетном периоде;

$\text{С}_{\text{тов}}$ – себестоимость готовой товарной продукции; Бр – затраты в связи с ее браком;

$\text{О}_{\text{т}}$ – стоимость производственных отходов;

$\text{НЗП}_{\text{кон}}$ – затраты на конец периода в производстве, являющемся незавершенным.

Следует учесть всю важность затрат отчетного периода, как показателя. Благодаря его достоверности можно определить достоверность показателя производства, являющегося незавершенным и показателя себестоимости реализованного товара.

Учет затрат на производство – первый этап процесса калькулирования в широком смысле. На этапе учета затрат на производство осуществляется первичная регистрация затрат, связанных с процессом производства и продажи.

Включение тех или иных затрат в состав текущих определяется их экономическим смыслом, заключающимся в связи понесенных затрат с процессом получения текущих доходов организации. На данном этапе особенно важно соблюдение требования полноты отражения затрат (наличие первичного документа, своевременность и правильность регистрации факта

хозяйственной деятельности) и обоснованности их квалификации в составе текущих (а не капитальных). Учет осуществляется в разрезе как прямых, так и косвенных затрат, которые в зависимости от используемого метода определения себестоимости продукции, включаются полностью или частично в состав затрат на производство [14, с. 121].

После завершения процедуры учета затрат, а также распределения включенных во вспомогательное производство услуг и распределения существующих косвенных расходов можно определить показатель учтенных производственных затрат в отчетном периоде.

В целях разграничения затрат между незаконченной и законченной продукцией возникает необходимость в исчислении затрат на брак товаров, производственных отходов и затрат, оставшихся в НЗП либо затрат на товарную продукцию:

1) в случае предварительного определения затрат на НЗП, затраты на готовые товары будут равны:

$$C_{\text{тов}} = \text{НЗП}_{\text{нач}} + Z_{\text{отч}} - B_p - O_T - \text{НЗП}_{\text{кон}} \quad (2)$$

2) если сперва определяются затраты на товарную продукцию, то затраты, оставшиеся в НЗП определяются следующим образом:

$$\text{НЗП}_{\text{кон}} = \text{НЗП}_{\text{нач}} + Z_{\text{отч}} - C_{\text{тов}} - B_p - O_T \quad (3)$$

Основное условие правильной оценки производства, являющегося незавершенным, заключается в выборе метода оценки.

В рамках системы учета расходов на производство предусматривается организационная модель, которая соответствует объективному и достоверному определению результатов хозяйственной деятельности, а также контролю производственного процесса. Наличие технологических и организационных особенностей производства, продолжительность производственного цикла, качественные и количественные характеристики товаров обуславливают необходимость разнообразной компоновки способов и приемов учета производственных расходов и калькулирования

себестоимости продукции. Применение определенной системы учета расходов и калькулирования исходит из целей управления и объектов учета расходов на предприятии и находится в зависимости от вида и сложности продукции, а также обусловлено типом и характером организации производства [37, с. 121].

Возможно сведение основных способов калькулирования себестоимости единицы продукции к следующей схеме (рис. 1).

Проведем анализ приведенных способов. В процессе применения калькулирования делением производится деление временных затрат на количество единиц продукции, которые были выпущены в течение определенного периода времени. Таким способом осуществляется определение расхода времени на единицу продукции. Калькулирование делением является приемлемым на производствах, в рамках которых выпуск одного и того же продукта осуществляется в больших количествах и для которых характерно ограниченное число номенклатурных позиций (к примеру, добыча полезных ископаемых) [36, с. 102].

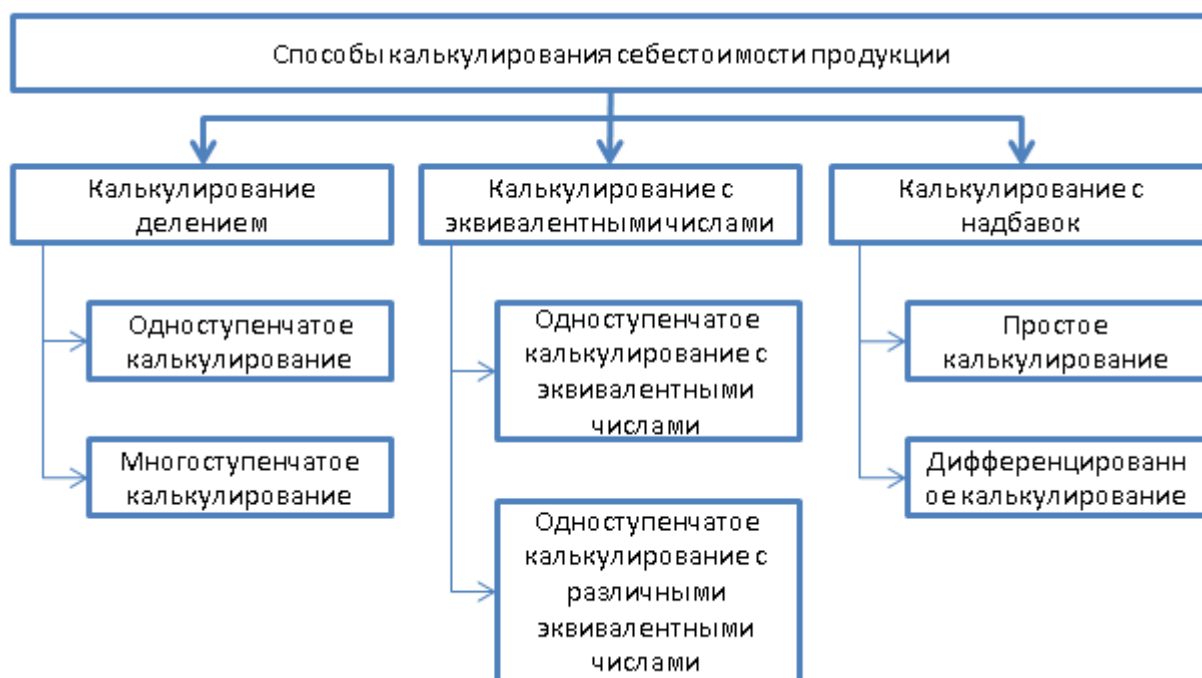


Рисунок 1 – Основные способы калькулирования себестоимости единицы продукции

При использовании данного формата калькулирования (деление) деление совокупных затрат организации на количество продуктов дает в результате одноступенчатое калькулирование делением. В последнее время в целях достижения большей прозрачности расходов зачастую применяется более усовершенствованный метод, состоящий в делении совокупных затрат на производственные материалы и другие расходы.

Возможно уточнение калькулирования делением путем осуществления деления в зависимости от мест образования затрат и элементов затрат. Осуществление деления затрат по элементам является оправданным тогда, когда в отношении отдельных элементов производится учет процессов, различающихся по стоимости. Если в зависимости от размеров организации возможно рассмотрение каждого этапа производства как законченного производственного процесса, то осуществления по ним расчетов осуществляется отдельно методом деления. Таким способом происходит реализация многоступенчатого калькулирования делением. Применение подобного калькулирования возможно на более сложных производствах, в рамках которых каждому этапу производства характерен выход законченного продукта или полуфабриката, в отношении которого возможна как дальнейшая переработка, так и реализация на сторону (к примеру, молокоперерабатывающий завод).

Концептуальной основой калькулирования делением выступает расчет элементов затрат и количества готовой продукции. В рамках более усовершенствованной формы указанные данные в перспективе разделяются на затраты и произведенный объем продукции.

В качестве объектов калькулирования выступают:

- группа однородных и единичный продукт;
- процесс, производство, передел, заказ;
- деталь, полуфабрикат.

Номенклатура объектов калькуляции выступает в качестве прерогативы организации. Между тем, производственные затраты не должны обезличиваться и это не должно зависеть от структуры объектов калькулирования и причин их возникновения. Данное обстоятельство является важным не только для нормирования, но также и для определения фактической производственной себестоимости производства продукции. Предопределение вариативности исходит от многообразия технологии.

1.4 Способы оптимизации затрат (управление затратами)

Говоря об объекте калькулирования в виде единицы продукции, очевидным представляется неоправданность излишней детализации в массовом и серийном производствах. Так, в многопрофильных производствах, которые развиваются при помощи унификации узлов и деталей (заделов, заготовок и т.д.), в качестве объекта калькуляции выступает не само изделие, а однородная группа изделий. При этом осуществление выбора объекта калькулирования в виде заказа, производства, передела или процесса также обуславливается спецификой производственного учета и местом образования соответствующих затрат.

Порядок формирования себестоимости продукции

Можно выделить три метода, позволяющих осуществлять учет затрат, что зависит от объектов их учета:

- позаказный;
- попередельный;
- по процессный;
- по функциям.

По полноте учитываемых затрат можно различать:

- калькулирование полной себестоимости.
- и усеченной (неполной) себестоимости.

С точки зрения оперативности контроля и учета затрат:

- метод учета фактических затрат;
- и нормативных затрат.

Практически данные методы находят свое применение в разных сочетаниях.

В непосредственной зависимости от присущего используемым данным характера можно выделить 3 главные методы управленческого учета:

- по фактической себестоимости;
- по нормативной себестоимости;
- по плановой себестоимости.

Нормативный метод, применяемый при учете затрат, а также калькуляции себестоимости товаров, услуг и работ (метод «стандарт-кост»)

Основой нормативного метода являются экономически, технологически и технически обоснованные объемы затрат времени работы и материальных ресурсов на одну единицу выпускаемого товара (предоставленных услуг) [43, с. 23].

В качестве главных требований к учету затрат на производство, посредством нормативных методов выступают:

- составление плановых (нормативных) калькуляций для различных изделий, учитывая изменения норм затрат, по состоянию на начало отчетного периода;
- отдельный учет производственных фактических затрат по отклонениям и нормам;
- учет динамики плановой себестоимости товаров, а также отражение данных изменений в нормативах калькуляций.

В реальности реализация отдельного учета фактических производственных затрат с учетом норм и отклонений от норм является достаточно сложным по причине сложности организации процессов учета. В

этой связи не протяжении отчетного отражение прямых производственных затрат в учете производится без разделения на нормы и отклонения от норм.

В качестве базы расчета нормативной (плановой) себестоимости выступают: технологические и маршрутные карты, технологический процесс производства изделия, ведомости по расходованию материалов, которые составляются в отношении каждого изготавливаемого изделия. Исходя из тарифов оплаты труда, которые применяются на предприятии, а также рыночной стоимости материальных ресурсов рассчитывается нормативная (плановая) себестоимость производимой продукции.

План производства готовой продукции, технологические процессы и ведомости расхода материалов являются базой для формирования лимитов расхода материалов на отчетный период времени в отношении каждого подразделения (цеха). Осуществление всех процедур по отпуску материальных ресурсов в цеха производится в строгом соответствии с лимитами. Таким же образом в отношении каждого подразделения производится расчет объема своих трудовых ресурсов и услуг, которые предоставляются сторонними организациями, необходимого для производства планируемого количества готовой продукции.

На протяжении отчетного периода выпуск продукции производится по нормативной (плановой) себестоимости с одновременным отражением в бухгалтерском учете организации.

Осуществление в отчетном периоде учета фактических производственных затрат производится по видам деятельности, статьям затрат и подразделениям (цехам, участкам). Как правило, привязка фактических затрат к единицам производимой продукции не производится вследствие трудоемкости учетных процедур.

В целях итогового расчета фактической производственной себестоимости осуществляется определение объема затрат, который относится к незавершенному производству.

Учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат осуществляется по статьям затрат и подразделениям. Следовательно, к концу отчетного периода на предприятии формируется общепроизводственная (общехозяйственная) и прямая производственная себестоимость в отношении каждого подразделения (цеха, участка).

Исходя из расчетных нормативов и данных, полученных по факту, производится определение величины отклонений фактической себестоимости от нормативной (плановой) в отношении каждого подразделения (цеха, участка).

Определение величины отклонения, приходящейся на единицу продукции, осуществляется посредством распределения общей суммы отклонения на объем продукции, которая была выпущена в отчетном периоде, пропорционально нормативной (плановой) себестоимости.

Начисление фактической себестоимости единицы продукции производится при помощи прибавления или вычета из нормативной (плановой) себестоимости отклонений, выявленных в отчетном периоде.

Далее производится анализ полученных отклонений, по результатам которого, в случае необходимости, нормативная (плановая) себестоимость производимой продукции на следующий период изменяется.

Следует различать учет нормативных затрат и учет затрат по нормативам. Нормативные затраты основаны на инженерных оценках и расчетах, прогнозном потреблении производственных ресурсов, изучении трудовых операций, зависят от типа и качества используемых материалов, оборудования, квалификации рабочей силы.

Существует два главных метода учета, что зависит от полноты включения в себестоимость продукции разных групп затрат: учет по полной себестоимости (full costing), который именуется как учет поглощенных затрат (absorbtion costing) и учетом себестоимости только по переменным затратам (direct costing).

В процессе учета по полной себестоимости, предусматривается учет в себестоимости товаров всех затрат организаций вне зависимости от их разграничения на переменные и постоянные, косвенные и прямые. Затраты, возможность отнесения на продукцию которых отсутствует, распределяют по центрам ответственности, их возникновения, перенося на себестоимость товаров выбранной пропорционально базе.

Прямые затраты состоят из:

- прямых материальных затрат;
- прямых затрат на оплату труда.

Зачастую, подразделяются косвенные расходы на общехозяйственные и общепроизводственные затраты:

- амортизация транспортных средств и производственного оборудования;
- расходы на содержание и ремонт оборудования задействованного в производстве;
- амортизация, содержание и ремонт главных средств цеха;
- расход электроэнергии на приведение в действие оборудования и транспортных средств;
- освещение и содержание производственных подразделений;
- зарплата рабочих, обслуживающих оборудование, с соответствующими начислениями;
- зарплата цехового персонала с отчислениями;
- расходы, возникающие в связи с внутризаводским перемещением грузов;
- расходы, необходимые для охраны труда и техники безопасности;
- арендная плата за помещения, оборудование и машины на производстве;

- внепроизводственные расходы: потери и недостачи в результате порчи материальных ценностей в процессе хранения их в цехах и др.

- другие расходы.

Цель осуществления общехозяйственных затрат заключается в производственном управлении. Следует отметить отсутствие их прямой взаимосвязи с производственной деятельностью организации.

Общехозяйственные затраты, предназначенные для:

- содержания управленческого аппарата и других хозяйственных кадров;

- содержания сторожевой и пожарной охраны;

- техники безопасности и охраны труда;

- командировочных расходов;

- подготовки кадров (учебные отпуска, обучение);

- представительские расходы;

- амортизация основных средств общехозяйственного характера;

- содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря общехозяйственного характера, плата за аренду;

- непроизводственные расходы;

- информационные, консультационные, аудиторские услуги;

- прочие расходы.

При распределении косвенных затрат метод распределения самостоятельно выбирается организацией, закрепляясь в учетной политике.

Базой распределения могут выступать [35, с. 60]:

производственные показатели:

- продолжительность труда работников на производстве (человеко-часы);

- длительность работы оборудования (станко-, машино-часы);

- объем продукции, которая выпущена (в натуральных единицах);

- количество предоставленных услуг (число операций) и т.д.;
- экономические показатели:
- фонд трудовой оплаты работников на производстве;
 - выручка, полученная в результате реализации выпущенных товаров;
 - прямые затраты и т.д.

К достоинствам осуществляемого учета по общей себестоимости относятся:

- соответствие сложившимся требованиям и традициям в Республики Узбекистан, закрепленным в нормативных актах, в области финансового учета и налогообложения;
- корректная стоимостная оценка запасов готовой и незавершенной продукции.

В Узбекистане широкого распространения набрал учет по полной себестоимости. Его важность проявляется при определении налоговых платежей, финансового результата организации, и оценке производственной перспективности новых видов товаров. Помимо достоинств, этот метод характеризуется и рядом существенных недостатков, заключающихся в:

- невозможности осуществления анализа, планирования и контроля затрат, что обусловлено отсутствием внимания к характеру поведения в зависимости от их объема затрат (принято рассматривать в учете постоянные затраты как переменные);
- утрате индивидуальности, характерной калькуляционным объектам в связи с применением общих распределительных баз;
- отнесение к себестоимости товаров затрат, которые непосредственно не связаны с их производством; результатом этого является — искажение рентабельности ряда продукции (существует

непосредственная зависимость от выбора методики распределения постоянных затрат);

– «переносе» постоянных затрат, включенных в состав себестоимости запасов, непосредственно на себестоимость уже реализованных товаров будущих периодов;

– изначально, калькуляцией цены предусмотрена плановая прибыль, в то время, когда необходимо только исключить риск убытков.

Данные недостатки являются свидетельством того, что учет по полной себестоимости не способен обеспечить объем информации, который необходим для полноценного управления затратами. По этой причине вместе с учетом по полной себестоимости зачастую применяется учет по усеченной себестоимости.

Согласно методу учета по усеченной себестоимости (метод «директ-костинг») осуществляется распределение на продукцию не всех затрат организации, а только их части, а именно переменных затрат, то есть изменяющихся пропорционально изменению объема деятельности. Разница, образуемая между выручкой от реализации продукции и переменными затратами является маржинальной прибылью. Маржинальная прибыль представляется частью выручки, которая остается для покрытия постоянных затрат и идет на формирование прибыли. Если применяется учет по усеченной себестоимости, то в себестоимость продукции не включаются постоянные затраты, и производится отнесение на уменьшение прибыли периода, в котором данные затраты образуются.

В рамках данного метода учета осуществляется подразделение всех производственных затрат на постоянные, которые не зависят от объема производства продукции, и переменные, которые изменяются соответственно изменениям объема производства продукции [33, с. 21].

К себестоимости производимой продукции (работ, услуг) в соответствии с методом прямых затрат относятся лишь переменные

производственные затраты. К себестоимости продаж текущего периода без распределения по видам производимой продукции относятся общехозяйственные затраты, управленческие затраты и прочие административные затраты, а также постоянная часть общепроизводственных затрат. Это обусловлено большей зависимостью постоянных затрат от периода времени, чем от объемов производства (к примеру, расход энергии в зимний и летний период).

В процессе применения метода переменных затрат необходимо четкое понимание природы происхождения постоянных и переменных затрат наряду с пониманием того, какое влияние оказывают затраты на себестоимость продукции и финансовый результат с учетом привязки к периоду времени.

Калькулирование переменной себестоимости, осуществляемое в системе директ-костинг, позволяет рассчитать значение показателя маржинального дохода (суммы покрытия).

Маржинальный доход - это разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) и ее переменной себестоимостью. В состав этого показателя входят прибыль организации и постоянные затраты организации. Вычитанием из маржинального дохода постоянных затрат формируется показатель прибыли организации.

Маржинальный доход может рассчитываться по каждому изделию, центру ответственности и по предприятию в целом.

Можно выделить следующие преимущества учета по усеченной себестоимости:

- независимость финансового результата по отдельным видам продукции и по всему предприятию от выбора метода распределения постоянных затрат, что представляется особенно важным для предприятий, выпускающих широкий ассортимент продукции;

- наличие возможности сопоставления себестоимости разных периодов лишь в части релевантных затрат; в итоге осуществляется

изменение структуры организации, при этом нерелевантные, неподконтрольные затраты, которые с этим связаны, не оказывают влияния на результат сопоставления;

– внимание в отношении характера поведения затрат исходя из объема.

Учету по усеченной себестоимости присуща очень важная роль в управлении затратами. Вместе с тем нельзя совершенно пренебрегать учетом по полной себестоимости, так как он соответствует нормам узбекского законодательства и предоставляет ценную информацию в целях принятия ряда управленческих решений.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1) В процессе анализа было выявлено, что к расходам, посредством которых происходит формирование себестоимости товаров организации относятся: расходы на материалы и сырье, отчисления и зарплата, амортизация производственных фондов, расходы, необходимые на топливо и энергию на производственные нужды и иные расходы. Данные расходы учитываются в бухгалтерском учете организации на счете 2000 «Основное производство» в разрезе номенклатурных единиц.

2) Кроме того в процессе производства образуются общепроизводственные и общехозяйственные расходы, которые распределяются на затраты основного производства (включаются в себестоимость реализации - для общехозяйственных расходов) в полном объеме.

2. Анализ себестоимости продукции предприятия

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»

2.1 Общая характеристика предприятия

Сфера деятельности ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»- производство и продажа кондитерских изделий.

Организация - это юридическое лицо, обладает самостоятельным балансом, личным имуществом, расчетным и иными счетами в учреждениях банка, а также внешнеэкономических банковских учреждений для хранения денег, круглой печатью и штамп, бланками с собственным наименованием, собственным фирменным и товарным знаком и другими признаками юридического лица.

Главный вид деятельности ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»- «Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения».

Цель деятельности организации - насытить внутренний рынок высококачественными товарами, а также получить прибыль от реализации финансово-хозяйственной деятельности в интересах участников и обеспечить высокий уровень жизни и работы участников общества.

Ключевые задачи ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»: обеспечить население хлебобулочной продукцией; вести оптовую торговлю, организовать собственную торговую сеть; предоставлять услуги в сфере общественного питания; оказание транспортно-экспедиционного обслуживания физических и юридических лиц и др.

Предмет деятельности организации: хлеб; рулеты; печенье; кондитерские изделия.

В организации систематически проводят работу, связанную с обновлением ассортимента и улучшением потребительских свойств товаров.

Структура организации состоит из: отдела производства; бухгалтерии; отдела сбыта; отдела МТС, несущего ответственность за поставки продукции, материала, сырья в организацию (рис. 2).

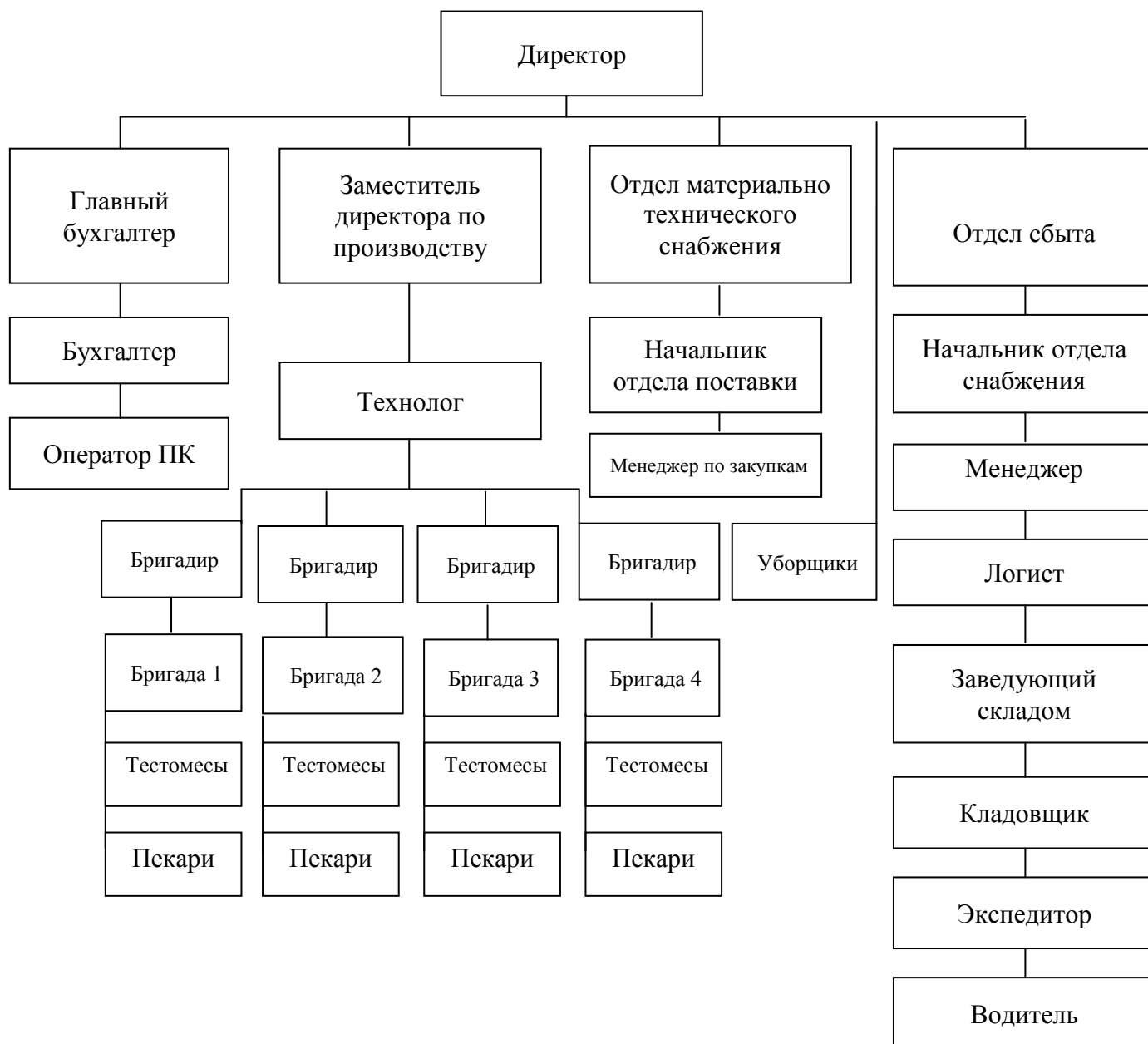


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»

Как мы видим на рисунке 2, ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» присуща линейно - функциональная управленческая структура.

Подобная структура управления представляет предприятие в качестве совокупности взаимосвязанных компонентов. Каждый компонент обладает

своими целями и задачами. Директор осуществляет управление своими прямыми заместителями, обладая вместе с тем представлениями о действиях подчиненных.

Соответственно, можем заключить вывод, что построенная оргструктура ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» является оптимальной именно для этой организации и дает ей возможность плодотворной работы и занятия собственной деятельностью, а каждый работник организации обладает конкретными обязанностями, утвержденными руководством организации.

Рассмотрим производственную структуру ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» (рис. 3).

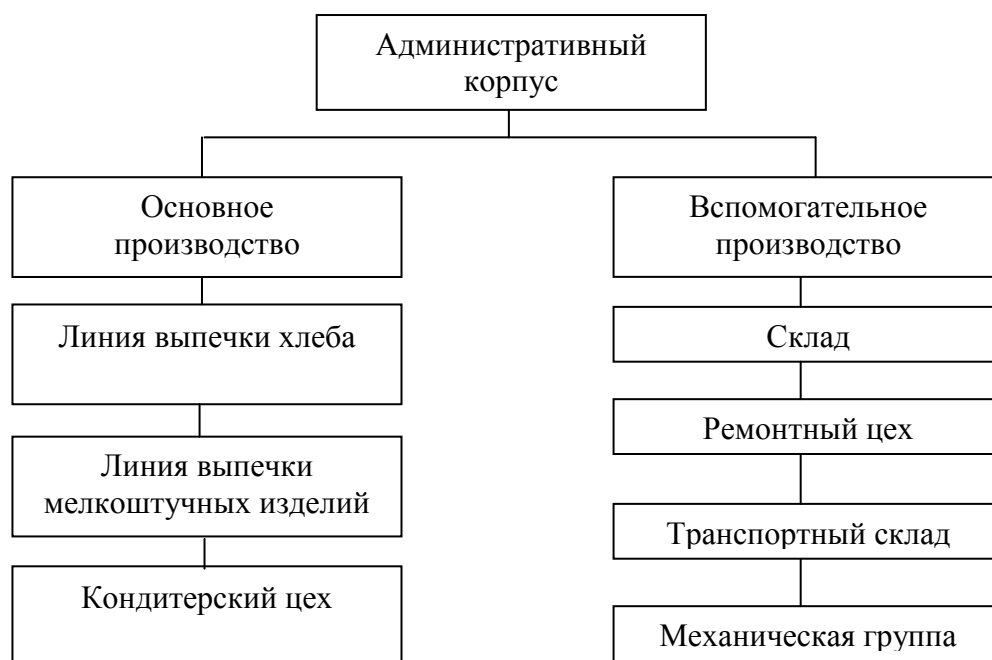


Рисунок 3 – Производственная структура ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»

На предприятии ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» существует два цеха:

- основной, в котором осуществляется производство хлебобулочных и кондитерских изделий, который включает: хлебопекарный цех с

отделениями (дрожжевое, просеивательное, печное, тестомесильное) – предназначен, чтобы выпекать хлеб с установкой шести линий, которые оборудовали хлебопекарными печами марок по типу ХПА-40, ПХС-225, БН-25, РТ-150 (предназначена, чтобы выпекать мелкоштучные хлебобулочные изделия (1 ед.)), применяющие природный газ; кондитерского цеха, имеющего производительность 110 т. в год. Для разработки кондитерских изделий применяется сырье, которое поступает в разной таре: многооборотной и безвозвратной;

– вспомогательные отделения: склад, в котором осуществляется хранение продукции предприятия, (а также склад бестарного хранения муки), упаковочного материала и готовых товаров; ремонтный цех, где протекают все виды ремонтных работ; транспортный склад, в котором хранится транспорт организации; механическая группа, осуществляющая ремонт, наладку, монтаж технологической и иной техники.

2.2 Управление затратами на предприятии

В таблице 2 отражены основные технико-экономические показатели деятельности организации:

Таблица 2 Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» за 2015-2017 гг.

Наименование показателей	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменения	
				+, -	%
1	2	3	4	5	6
1. Объем продукции, млн.сум.					
товарной	1074134	1285213	1245561	-39651	96,9
реализованной	1013334	1187812	1165165	-22647	98,1
2. Среднесписочная численность, чел.					
работающих	65	69	72	7	110,77
рабочих	58	57	62	4	106,90
3. Среднегодовая выработка, тыс.сум. (п.1/п.2)	16525	18626	17299	774,32	104,69
на одного работающего	18520	22548	20090	1570,14	108,48

Окончание таблицы 2

Наименование показателей	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменения	
				+, -	%
1	2	3	4	5	6
4. Фонд оплаты труда, тыс.сум.					
работающих	48726	49874	57433	7558,78	115,2
рабочих	49869	50314,2	58947,2	8633	117,2
5. Среднегодовой уровень оплаты труда (п.4/п.2*1000), сум.					
на одного работающего	13914	16804	19247	2443	114,5
на одного рабочего	15999	16116	18839	2723	116,9
6. Стоимость основных средств, тыс. сум.					
полная первоначальная	209676	253920	253920	0	100,0
остаточная	127851	154829	146994	-7835	94,9
7. Фондоотдача основных средств, сум./сум. (п.6/п.1)	0,20	0,20	0,20	0	103,2
8. Себестоимость продукции, тыс.сум.	749697	882572	803307	-79265	91,0
9. Затраты на 1 сум. продукции, сум./сум.	0,74	0,74	0,69	-0,05	92,8
10. Чистая прибыль, тыс.сум.	113639	73740	114481	40741	155,2

Таким образом, анализируя показатели деятельности предприятия можно отметить, что объем производства, как и реализации имеет положительную динамику роста за исследуемый период, хотя в 2017 году имеется некоторое снижение.

Для наглядности рассмотрим основные показатели хозяйственной деятельности предприятия на рисунке 4:

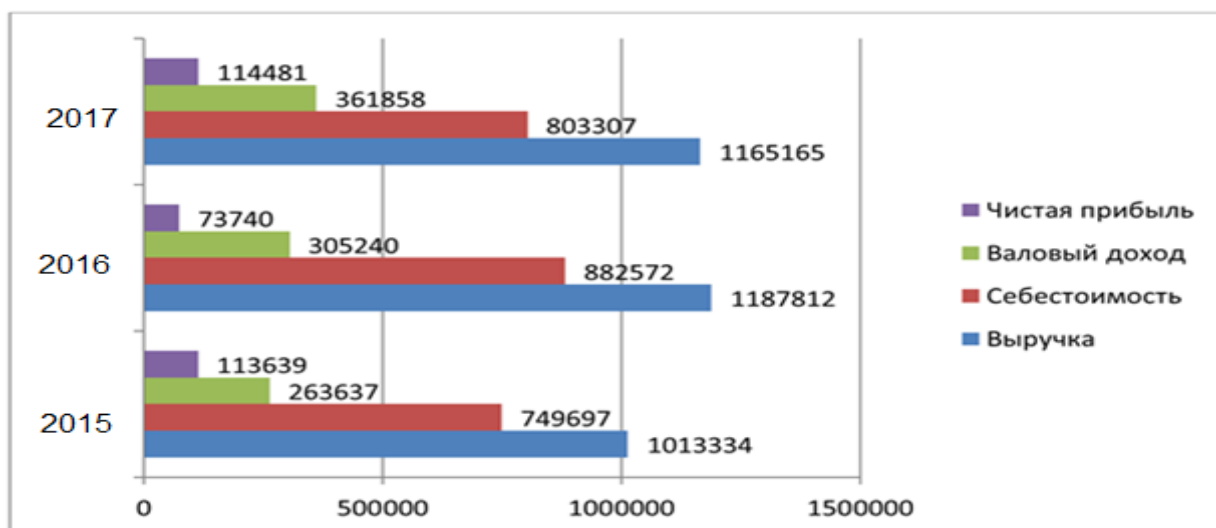


Рисунок 4 – Динамика основных показателей деятельности ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» в 2015-2017 гг.

Себестоимость продукции уменьшилась в 2017 году (91%). Об этом говорит показатель затрат на 1 сум. продукции, который в 2016 году составлял 0,74 сум., в 2017 году - 0,69 сум.

Чистая прибыль предприятия имеет стабильную положительную динамику роста, даже несмотря на незначительное снижение выручки предприятия в 2017 году она увеличилась на 40741 тыс.сум., что характеризует высокую эффективность деятельности предприятия.

Как мы видим, при том, что выручка предприятия и себестоимость имеют разную динамику, валовый доход и чистая прибыль предприятия имеют положительную тенденцию роста, что характеризует деятельность предприятия, как очень эффективную и стабильно развивающуюся.

Таблица 3 содержит состав расходов, посредством которых происходит формирование себестоимости продукции предприятия.

Таблица 3 Расчет себестоимости продукции

Вид расходов	Прямые расходы, сум.		Накладные расходы, сум.			Общехозяйственные расходы, сум.			Полная себестоимость	
	Лаваш	Белый хлеб	Лаваш	Белый хлеб	Итого	Лаваш	Белый хлеб	Итого	Лаваш	Белый хлеб
Заработная плата	353 232	235 488	111 857	74 571	186 428	70 646	47 098	117 744	535 735	357 157
Начисления на заработную плату	107 147	71 431	33 322	22 214	55 536	21 429	14 286	35 716	161 898	107 932
Оплата транспортных услуг	153 067	102 045	48 275	32 183	80 458	30 613	20 409	51 022	231 956	154 637
Оплата коммунальных услуг	105 970	71 431	34 146	22 764	56 910	21 194	14 129	35 323	161 309	108 324
Оплата работ и услуг по содержанию имущества	24 726	16 484	8 595	5 730	14 326	4 945	3 297	8 242	38 267	25 511
Оплата прочих работ и услуг	21 194	14 129	7 536	5 024	12 559	4 239	2 826	7 065	32 968	21 979
Амортизация ОС и НМА	28 259	18 839	9 655	6 437	16 092	5 652	3 768	9 420	43 565	29 044
Затраты на сырье	1 648 416	1 098 944	56 517	37 678	94 195	2 002	1 334	3 336	1 706 935	1 137 957
Прочие прямые расходы	42 388	28 259	14 718	9 812	24 530	8 478	5 652	14 130	65 584	42 723
Итого	2 484 398	1 657 051	324 620	216 413	541 034	169 198	112 799	281 997	2 978 217	1 986 263

В целях отражения расходов, которые отнесены к общепроизводственным затратам предусматривается составление в учете ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» бухгалтерских записей представленных в таблице 3. Так же, происходит формирование проводок, отражающих общехозяйственные расходы.

Таким образом, методу полных (поглощенных) затрат Absorption Costing с позиции управления затратами присущи некоторые недостатки. При этом данный метод может применяться в налоговом учете и в случае, когда удельный вес общепроизводственных затрат в себестоимости незначителен (не более 10%). Это обусловлено тем, что при помощи метода полных затрат Absorption Costing возможно существенное искажение объема

постоянных затрат в себестоимости конкретного вида продукции. Однако самым главным является то, что данный метод не дает возможность определить места и причины формирования данных затрат в себестоимости конкретного вида продукции. Данная непрозрачность образования косвенных затрат в себестоимости определенной номенклатуры производимой продукции не дает возможность осуществлять принятие выверенных управленческих решений относительно оптимизации затрат производства.

В составе расходов на реализацию в ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» производится учет:

- расходов, связанных с упаковкой продукции;
- расходов, связанных с хранением продукции;
- расходы по транспортировке продукции до обусловленного договором пункта;
- затраты, связанные с погрузкой в транспортные средства;
- расходы по рекламе, в частности, связанные с участием в выставках и ярмарках;
- стоимость образцов товаров, которые в соответствии с договорами, контрактами, соглашениями и другой документацией бесплатно передаются покупателям или посредническим предприятиям и не подлежат возврату;
- иные аналогичные расходы, в частности комиссионные сборы, которые уплачиваются сбытовым и другими посредническим предприятиями.

В структуру расходов по упаковке продукции входят расходы на создание, покупку и другое заготовление средств защиты продукции от потерь и повреждений. Упаковка – это операции, связанные с укладкой и затариванием товара в специальные приспособления, которые необходимы для его транспортировки и перевозки. К затратам на упаковку продукции относится фактическая стоимость материалов, израсходованных в процессе

упаковки товаров, плата за услуги по упаковке товаров сторонних предприятий и др.

Хранение продукции является содержанием продукции в местах ее расположения согласно установленных правил, которыми предусматривается обеспечение ее сохранности до использования по назначению на протяжении заданного срока. К расходам по хранению относятся:

- плата за временное хранение товаров на складах, которые принадлежат сторонним организациям;
- расходы, связанные с содержанием собственных складов готовой продукции;
- расходы, связанные с содержанием холодильного оборудования, если этого требует специфика производства;
- иные расходы (охлаждение, вентиляция и др.).

В случае хранения материалов и оборудования на одном складе готовой продукции, должен вестись отдельный учет затрат по их хранению.

К транспортным расходам, которые учитываются в составе коммерческих, относятся:

- оплата транспортных услуг за перевозки сторонним организациям;
- расходы, связанные с погрузкой продукции в транспортные средства и выгрузкой из них, а также с оплатой экспедиционных процедур;
- стоимость материалов, которые были использованы на оборудование транспортных средств;
- оплата временного хранения грузов на станциях, аэропортах, пристанях и в портах и т. п.;
- оплата обслуживания подъездных путей и складов, не находящихся в общем пользовании и т. п.

В процессе анализа затрат с точки зрения экономических элементов основная его задача заключается в установлении структуры данных затрат, а

также динамики ее изменения на протяжении отчетного года, в сравнении с предшествующим, изучении соотношения ряда элементов в итоговой сумме затрат, что немаловажно в процессе решения вопросов размещения, и выявления ресурсов, занимающих наибольший вес в затратах, экономии которых принадлежит важное значение в снижении себестоимости товаров. Анализ требует составления аналитической таблицы 4.

Таблица 4 Структура затрат на производство продукции ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» за 2016-2017 гг.

Элементы затрат	2016		2017	
	тыс.сум.	% к итогу	тыс.сум.	% к итогу
1.Материальные затраты	585593	66,4	546858	68,1
2.Топливо	12046	1,4	11250	1,4
3.Энергия	25599	2,9	23906	3,0
4.Зарплата	125484	14,2	117184	14,6
5.Страховые взносы	38064	4,3	35546	4,4
6.Амортизация ОПФ	10039	1,1	9375	1,2
7.Прочие затраты	85747	9,7	59190	7,4
Полная себестоимость	882572	100	803307	100

Из приведенных в таблице 4 данных видно, что производство кондитерских изделий является материалоемким, в связи с удельным весом материалов и сырья в общей себестоимости – 68,1%.

В процессе анализа данных таблицы, делаем вывод об уменьшении в отчетном году удельного веса других расходов с 9,7% до 7,4%. Иным расходам характерна динамика роста (рис. 5).

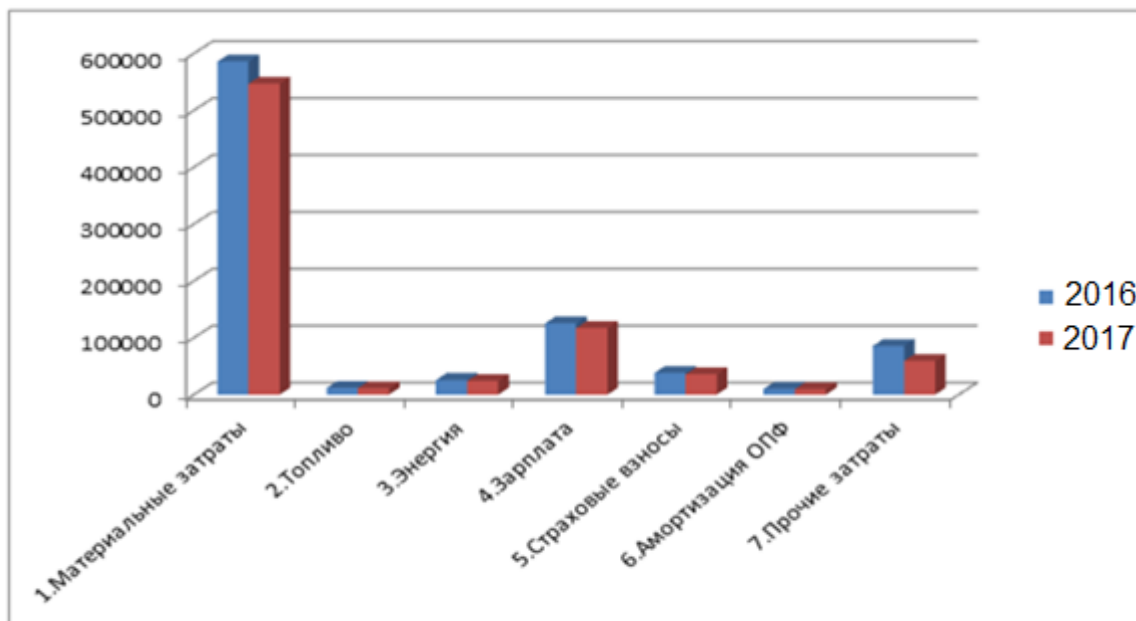


Рисунок 5 – Динамика затрат на производство продукции ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» за 2016-2017 гг.

Таким образом, кроме материальных расходов в составе себестоимости значительную часть составляют так же расходы на оплату труда и страховые взносы.

Наблюдается уменьшение других элементов затрат в себестоимости. Это обусловлено экономией ресурсов, невзирая на динамическое увеличение тарифов на электроэнергию и газ, и повышение зарплаты сотрудникам и работникам вспомогательных производств. Можно объяснить это превышением темпами производственных объемов темпов роста затрат.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1) При анализе себестоимости по элементам затрат было обнаружено, что наибольшую из долю составляют материальные затраты. В отчетном 2017 году отмечено снижение этих расходов, абсолютная сумма которых составила 41225 тыс. сум., в основном это произошло за счет статьи сырье и материалы - 38735 тыс. сум. Однако общий удельный вес этой статьи в полной себестоимости увеличился и составил 72,5%, тогда как в 2016 году он составлял 70,6%.

2) Таким образом, основными путями снижения себестоимости производства является снижение материальных расходов. Расчет экономического эффекта показал, что осуществление на предприятии режима экономии, связанного в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции (например, за счет установки нового оборудования) позволит снизить себестоимость продукции на 14878 тыс.сум.

2.3 Предложение по оптимизации себестоимости на предприятии

Предусматривается составление отчетной калькуляции на основе данных, внесенных в бухгалтерский учет, чем отражается фактическая себестоимость изделия, что позволяет осуществлять проверку выполнения установленного плана по себестоимости товаров и определение плановых отклонений на отдельных производственных участках.

Наиболее прогрессивной выступает нормативная методика калькулирования и учета, так как предоставляет возможность осуществления повседневного контроля процесса производства, выполнения заданий по снижению уровня себестоимости товаров. В данном случае зачастую производственные затраты подразделяются на 2 части: затраты в нормированных рамках и отклонения от норм. Учет затрат в рамках норм производится без необходимости их группирования по отдельным заказам. Предусматривается учет отклонений от норм по их виновникам и причинам, что предоставляет возможность оперативного анализа причин отклонений, предупреждения их при работе. Вместе с тем, определение фактической себестоимости изделий в случае применения нормативного метода учета производится посредством суммирования по нормам затрат, а также затрат, возникнувших вследствие изменений и отклонений текущих нормативов.

Намного шире распространилась в качестве показателя себестоимость товаров по калькуляционным статьям. Благодаря учету по статьям

калькуляции можно выявить целевое направление всех затрат, исчислив себестоимость некоторых единиц и видов продукции. Это предусматривает определение таких показателей как полная и заводская себестоимость.

Калькуляции себестоимости в каждой из организаций характерны собственные особенности, что обуславливает ее составление согласно производственной специфике. Анализ по каждой из калькуляционных статей предусматривает определение абсолютного отклонения. Затем предусматривается определение влияния производственной структуры и объема на динамику полной себестоимости, а также определение экономии либо перерасхода по каждой из статей.

В анализируемой организации ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» себестоимость представляется такими калькуляционными статьями (таблица 5).

Таблица 5 Анализ себестоимости по статьям калькуляции

№	Статьи затрат	2016 г.		2017 г.		Отклонение	
		тыс. сум.	%	тыс. сум.	%	тыс. сум.	%
1.	Сырье и материалы	585593	66,4	546858	68,1	-38735	1,7
2.	Топливо и энергия на технологические цели	37645	4,3	35155	4,4	-2490	0,1
3.	Заработная плата	125484	14,2	117184	14,6	-8300	0,4
4.	Страховые взносы	38064	4,3	35546	4,4	-2518	0,1
5.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	4747	0,5	5236	0,7	489	0,1
6.	Общепроизводственные расходы	3127	0,4	13820	1,7	10693	1,4
7.	Общехозяйственные расходы	40640	4,6	17015	2,1	-23625	-2,5
8.	Прочие расходы	9548	1,1	9361	1,2	-187	0,1
	Производственная себестоимость	844848	95,7	780174	97,1	-64674	1,4
9.	Расходы на сбыт	37723	4,3	23133	2,9	-14590	-1,4
	Полная себестоимость	882572	100	803307	100	-79264	
	Итого прямых материальных затрат (1+2)	623238	70,6	582017	72,5	-41225	1,8

Первые две статьи составляют материальные затраты. Как видно, по этим статьям наблюдается снижение расходов, абсолютная сумма которого составила 41225 тыс.сум., в основном это произошло за счет статьи сырье и материалы - 38735 тыс.сум. Однако общий удельный вес этой статьи в полной себестоимости увеличился и составил 72,5%, тогда как в 2016 году он составлял 70,6%.

Статьи 3–4 позволяют определить затраты на заработную плату производственных рабочих и отчисления на страховые взносы в соответствующие фонды. Если говорить об анализируемой организации, показатель совокупного удельного веса данных статей в полной их себестоимости в отчетном году был равен 19,0 %, что говорит об его увеличении в сравнении с прошлогодним показателем.

Предлагаемая система является составной частью единой системы управления производством, которая должна охватывать все стадии производства от подготовки до реализации продукции и все уровни управления: предприятие, цехи, участки, бригады, рабочие места, а также функциональные службы предприятия. Методическое обеспечение такой системы достигается сведением в единое целое всех многочисленных нормативных и методических материалов, касающихся состава затрат, их планирования, нормирования, учета, калькулирования себестоимости, контроля затрат, анализа, оценки и стимулирования.

Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета в системе бухгалтерского учета предприятий показана на рисунке 5.



Рисунок 5 – Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

Организация получения информации из финансового учета дает ряд плюсов:

- нет необходимости учитывать информацию о финансово-хозяйственной деятельности дважды: в финансовом и управленческом учете, что сэкономит не только расходы на персонал, но и сократит излишний документооборот;

- исчезнут расхождения между данными систем управленческого и финансового учета, но если они появятся – будет легче объяснить причины их возникновения.

В то же время, необходимо учитывать, что финансовый учет обладает некоторыми недостатками, а именно:

- запаздывание отражения в финансовом учете отдельных операций. Бухгалтер не сделает проводку, пока не получит надлежаще оформленный документ. В то же время поставщики различных услуг, таких как связь, интернет и т.п., выставляют счета с опозданием на 1-2 недели. В этом случае, финансовому директору необходимо оценивать размер таких затрат и делать соответствующие корректировки;

- не всегда удастся в полной мере реализовать систему разноски операций по аналитическим признакам, необходимым для управленческого учета. Часто для того, чтобы правильно задать аналитические признаки, необходимо в первичном документе вносить дополнительную информацию.

Совершенствование системы бухгалтерского учета путем интеграции финансового и управленческого учета подразумевает организацию аналитических счетов и проводок финансового учета таким образом, чтобы обеспечить требуемой информацией управленческий учет.

Дополнительными требованиями управленческого учета к стандартным бухгалтерским операциям могут быть:

- требования к более высокой детализации номенклатурной группы при калькуляции себестоимости;

- требования к более высокой детализации статей затрат, нежели это необходимо для целей формирования финансовой отчетности;
- формирование перечня мест возникновения затрат исходя из распределения сфер ответственности персонала.

Схема работы такого подхода показана на рисунке 6, где система управленческого учета выдвигает требования к организации аналитических счетов финансового учета и к некоторым ее операциям.

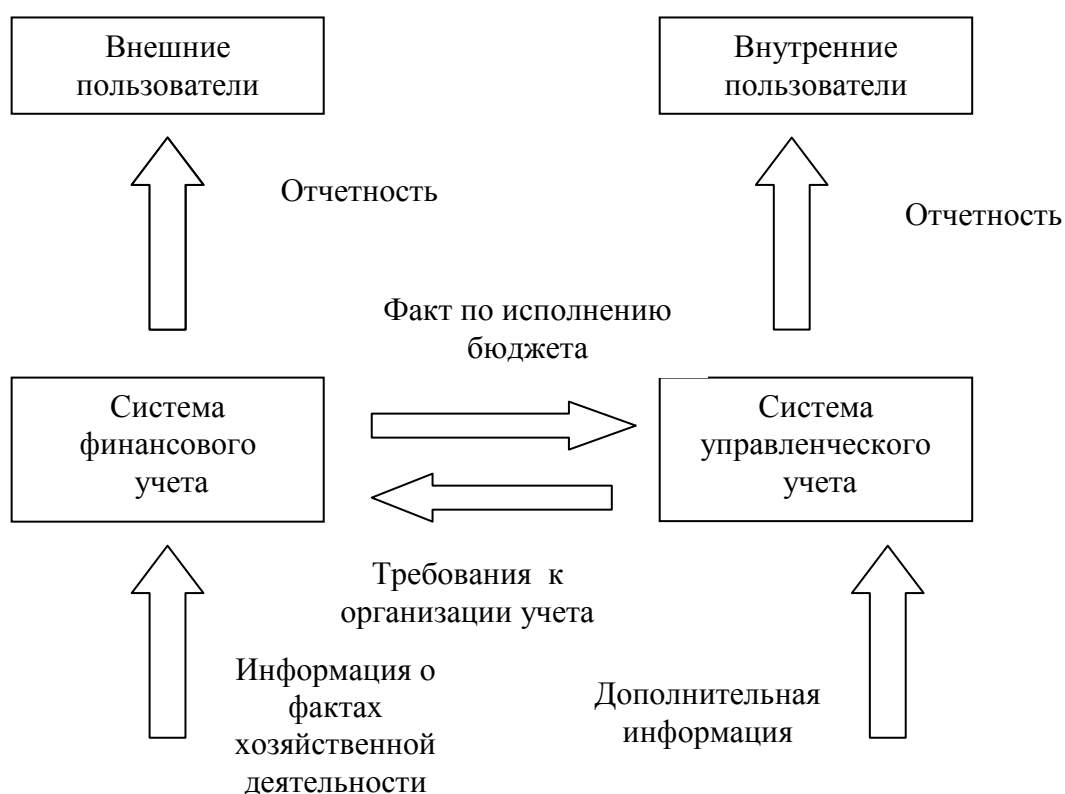


Рисунок 6 – Интегрированная система финансового и управленческого учета

Рекомендуемая схема организации управленческого учета в ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» на основе трансформации данных финансового учета приведена на рисунок 7.

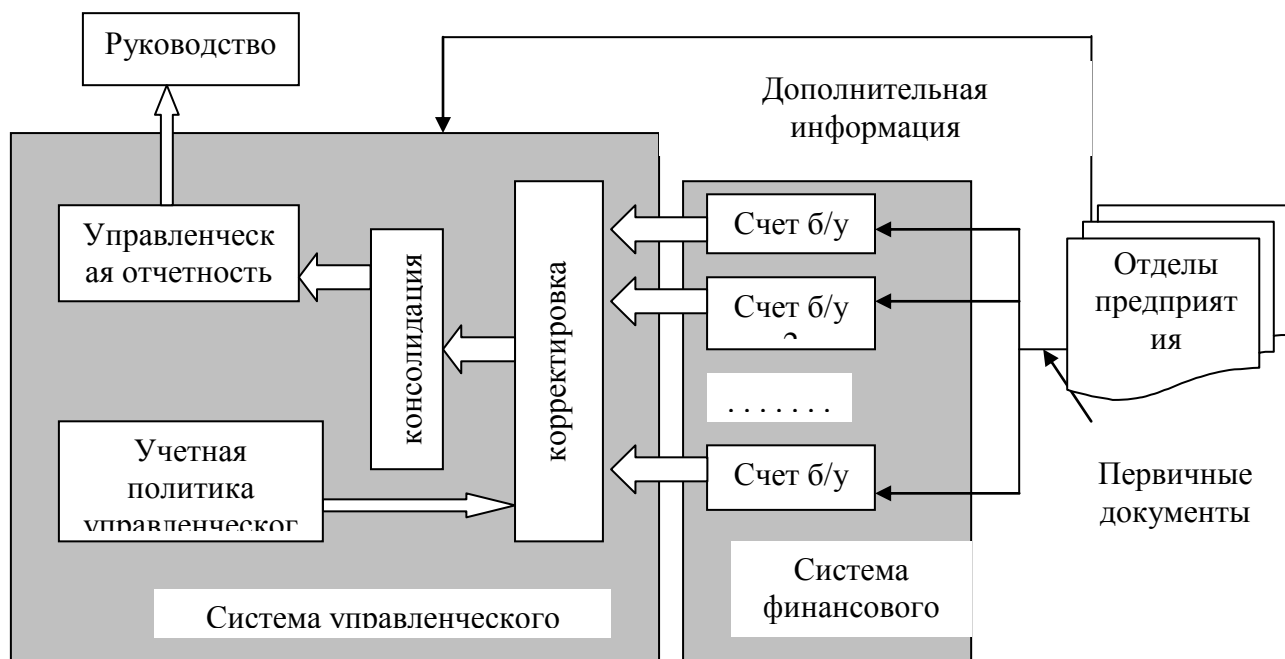


Рисунок 7 – Схема организации управленческого учета на основе трансформации данных бухгалтерского учета для ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»

Все отделы предприятия первичные документы, возникающие в результате осуществления хозяйственной деятельности, передают в бухгалтерию, которая принимает их к учету и вводит в систему с требуемым уровнем аналитики. Таким образом, каждая операция регистрируется один раз таким образом, чтобы удовлетворять требованиям обеих систем.

В течение и в конце отчетного периода специалисты управленческого учета, на основе данных системы финансового учета и предварительной их корректировке для соответствия утвержденной учетной политике управленческого учета составляют управленческую отчетность по предприятию и его структурным подразделениям.

В качестве наиболее важного фактора развития экономики организации выступает снижение себестоимости продукции.

Себестоимость продукции, услуг и работ подразумевает под собой выраженные в денежном виде затраты ресурсов: промышленного и

природного сырья, основных фондов, материалов, энергии и топлива, труда, применяемых при изготовлении товаров и выполнении работ, и в целях улучшения и сохранения производственных условий и совершенствования производства. Определение состава затрат, которые включены в себестоимость товаров производится посредством государственного стандарта, а калькуляционные методы – непосредственно организацией.

Себестоимость товаров, являясь показателем затрат организации на обращение и производство, выступает в качестве основы соизмерения доходов и расходов, т.е. самоокупаемости, что является основополагающим признаком хозяйственного рыночного расчета. Себестоимость следует рассматривать как один из показателей эффективности и интенсификации потребления ресурсов.

Системой показателей экономической производственной эффективности в сферах материального производства предусматривается планирование и анализ таких показателей, как производство товаров на 1 д.е. затрат, и снижение уровня затрат на 1 д.е. продукции (работ).

В процессе анализа и планирования полученной экономии в результате снижения себестоимости товаров предусматривается осуществление расчета экономии по таким группам факторов:

1. Повышению технического производственного уровня.
2. Улучшению организации труда и производства.
3. Изменению размещения, структуры и объема производства.
4. Улучшению применения природных ресурсов.
5. Производственному развитию.

Существует непосредственная зависимость получения максимального эффекта с минимальным уровнем затрат, экономии материальных, трудовых, а также финансовых ресурсов от метода решения организацией вопросов, касающихся снижения себестоимости товаров.

Задача анализа заключается в проверке обоснованности плановой прогрессивности и себестоимости норм затрат; оценке планового выполнения, а также изучении причин существующих отклонений, динамических изменений; определении резервов, позволяющих снизить себестоимость, в основе чего находится комплексный технико-экономический анализ осуществляемой организацией работы; изучении организационного и технического производственного уровня, применении основных фондов и производственных мощностей, материалов и сырья, хозяйственных связей и рабочей силы.

На сегодняшний день в процессе анализа фактической себестоимости реализуемых товаров, выявления экономического эффекта и резервов ее снижения находит свое применение расчет по экономическим факторам. Экономическими факторами максимально охватываются элементы производственного процесса - предметы, средства труда и непосредственно труд. Ими отражены главные направления осуществляемой коллективами организации работы, направленной на снижение уровня себестоимости: повышение трудовой производительности, внедрение новой технологии и техники, удешевление заготовки, лучшее применение оборудования, эффективнейшее применение предметов труда, а также сокращение административно-управленческих и иных накладных расходов, ликвидация и сокращение брака, потерь и непроизводительных расходов.

Предусматривается расчет экономии, обуславливающей фактическое снижение уровня себестоимости, по такому составу факторов (типовому перечню):

1. Совершенствование организации труда и производства. Существует возможность снижения себестоимости в случае изменений в производстве, методах и формах труда в процессе развития производственной специализации; совершенствования производственного управления и сокращения на него затрат; улучшения применения основных фондов;

улучшения материально-технического снабжения; сокращение расходов на транспортировку; других факторов, способных повысить уровень производственной организации.

2. Причиной снижения текущих затрат может выступать совершенствование обслуживания главного производства (к примеру, повышение коэффициента сменности, развитие поточного производства, улучшение инструментального хозяйства, упорядочение подсобно-технологических работ, совершенствование организации контроля качества продукции и работ).

3. Изменение структуры и объема продуктов, что обуславливает относительное уменьшение условно-постоянных расходов (помимо амортизации), относительное уменьшение отчислений на амортизацию, изменение ассортимента и номенклатуры продукции, повышение уровня ее качества. Отсутствует зависимость условно-постоянных расходов от количества продукции, которая выпускается. При увеличении производственного объема их число на одну единицу товара уменьшается, что обуславливает снижение себестоимости.

4. Улучшение природных ресурсов, которые использованы. Здесь необходимо учитывать: динамику качества и состава сырья; продуктивность месторождений, объема подготовительных работ в процессе добычи, методов добычи; изменение иных природных условий. Данными факторами отражается влияние со стороны природных (естественных) условий на объем переменных затрат. В основе анализа оказываемого ими на снижение себестоимости продукции влияния заложены отраслевые методики добывающих промышленных отраслей.

5. Отраслевые и другие факторы, включающие в себя: освоение и ввод новых цехов, производств и производственных единиц, производственное освоение и подготовка в действующих объединениях и в организациях; другие факторы.

В качестве решающего условия снижения уровня себестоимости выступает технический непрерывный прогресс. Благодаря внедрению новой техники, комплексной автоматизации и механизации процессов производства, совершенствованию технологий, внедрению прогрессивных типов материалов возникает возможность существенного снижения себестоимости продукции.

Существует возможность снижения себестоимости товаров в первую очередь посредством повышения трудовой производительности. В процессе роста производительности труда происходит сокращение затрат труда в расчете на одну единицу товара, то есть, уменьшается удельный вес зарплаты в общей структуре себестоимости.

Существует возможность увеличения выработки товаров на одного сотрудника посредством осуществления определенных организационно-технических мероприятий, что обусловит изменения норм выработки и расценок за выполняемые работы. Также следует ожидать увеличения выработки при перевыполнении предусмотренных норм выработки, не проводя организационно-технических мероприятий. Зачастую, в данных условиях не происходит изменение норм выработки и расценок.

В первом случае, организация, в случае изменения норм выработки и расценок, получает экономию на зарплате сотрудников. Можно объяснить это снижением доли зарплаты в себестоимости одной единицы товаров что вызвано снижением расценок. Но, результатом этого не является снижение средней зарплаты сотрудников, поскольку осуществляемые организационно-технические мероприятия предоставляют сотрудникам возможность выработать с теми же затратами труда больше товаров. Таким образом, благодаря проведению организационно-технических мероприятий с пересмотром норм выработки предоставляется возможность снижения себестоимости товаров посредством уменьшения объема зарплаты в единице товара наряду с ростом средней зарплаты сотрудников.

Во втором случае при отсутствии изменения установленных норм выработки и расценок, объем затрат на зарплату сотрудников в себестоимости одной единицы продукции не уменьшается. Вместе с тем, наряду с ростом трудовой производительности происходит увеличение производственного объема, что позволит сэкономить по иным расходным статьям, особенно сокращение расходов, возникающих при обслуживании производства, а также управления. Это связано с наличием в цеховых расходах значительной части затрат - условно-постоянных расходов (содержание зданий, амортизация оборудования, содержание общезаводского и цехового аппарата и иные расходы), которые не зависят от выполнения производственного плана. Что означает отсутствие какой-либо динамики их общей суммы либо минимальные изменения, что зависит от выполнения производственного плана. То есть, чем большим является товарный выпуск, тем меньшей выступает доля общезаводских и цеховых расходов в ее себестоимости.

Наряду с возрастанием объема выпуска товаров, происходит и увеличение прибыли организации, как посредством снижения себестоимости, так и в связи с увеличением числа выпускаемой продукции. Таким образом, от величины объема производства, зависит при других равных условиях сумма получаемой организацией прибыли.

Немаловажное место в процессе борьбы за снижение себестоимости товаров принадлежит соблюдению строжайшей экономии на участках производственно-хозяйственной деятельности организации. Свое проявление последовательное осуществление в организациях экономного режима находит в уменьшении затрат материальных ресурсов на одну единицу товаров, сокращении расходов, необходимых для управления и обслуживания производства, в ликвидации потерь от брака и иных непроизводительных расходов.

Стратегией является динамическая стратегия управления затратами организации. В таблице 6 проанализируем сущность стратегии, которая предлагается.

Таблица 6 Содержание динамической стратегии управления затратами

Элементы стратегии	Характеристика	Примечание
Миссия	Совершенствование работы организации и повышение уровня ее эффективности	Вызывает необходимость пересмотра организационной управленческой структуры
Цели	Повышение уровня эффективности осуществляемой деятельности	Развитие услуг
Задачи	Оптимизация расходов Рост доходов Управление рисками	Требует пристального внимания
Стратегия	Динамическая	
Реализация стратегии	Создание отдела управленческого учета	Требует затрат

Выводы, сделанные в процессе анализа организации, являются свидетельством необходимости укрепления имеющихся у организации конкурентных позиций в выбранном сегменте рынка, в первую очередь, посредством оптимизации уровня текущих затрат. Это следует рассматривать следующим образом:

1. Предоставление клиентам высокоуровневого сервиса в процессе предложения стандартного ассортимента товаров за оптимальную цену, основываясь на определенном потребителем уровне сервиса.

2. Оптимизация уровня затрат, внутренних бизнес-процессов;

3. Обладание гибким клиентоориентированным подходом при потребительском обслуживании. Выступить в качестве незаменимого партнера для клиентов посредством индивидуализации подхода, а также налаживания прочных и длительных взаимоотношений.

4. Осуществление постоянного мониторинга внешней среды в целях формирования быстрой реакции и корректировки стратегии.

Осуществим оценку уровня экономической эффективности этих процедур. Данные цели вызывают необходимость определения единовременных затрат на создание такого отдела как управленческий учет, текущие затраты, необходимые для его функционирования и планируемый экономический эффект.

Материальным затратам, как известно, принадлежит в структуре себестоимости товаров значительный удельный вес, в связи с чем, даже незаметное сбережение материалов, сырья, энергии и топлива в процессе производства каждой из единиц товаров в целом в организации позволит получить крупный эффект.

Благодаря сокращению затрат, необходимых для производственного обслуживания и управления снизится себестоимость товаров. Существует непосредственная зависимость размера данных затрат на одну единицу товаров от объема выпускаемой продукции, абсолютной их суммы. Низкий уровень общезаводских и цеховых расходов в организации, обусловит снижение себестоимости каждого из изделий.

В первую очередь, резервы сокращения общезаводских и цеховых расходов заключаются в удешевлении и упрощении управленческого аппарата, экономии на расходах, необходимых для управления. Цеховые и общезаводские расходы состоят также из зарплаты подсобных и вспомогательных рабочих. Осуществление мероприятий, направленных на механизацию подсобных и вспомогательных работ обуславливает сокращение количества сотрудников, которые заняты на данных работах, и экономию общезаводских и цеховых расходов. Немаловажное значение в данном случае принадлежит механизации и автоматизации процессов производства, сокращению удельного веса ручного труда в процессе производства. Благодаря механизации и автоматизации процессов производства предоставляется возможность сокращения количества подсобных и вспомогательных сотрудников в промышленном производстве.

Также содействует в этом экономное расходование имеющихся вспомогательных материалов, которые применяются в процессе эксплуатации оборудования.

Большие резервы снижения уровня себестоимости заключаются в сокращении возможных потерь в связи с браком и иных непроизводительных расходов. Посредством изучения причин брака, а также определения его виновника можно получить возможность осуществления мероприятий, направленных на ликвидацию потерь в результате брака, сокращение и наиболее рациональное применение производственных отходов.

Существует непосредственная зависимость масштабов использования и выявления резервов снижения уровня себестоимости товаров, от осуществляемой работы по внедрению и изучению опыта, который имеется в иных организациях.

В целях увеличения ассортимента реализуемых товаров в магазине ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» предлагается приобрести дополнительное хлебопекарное оборудование «Dosiplus» ротационного типа. Оно заменит существующие печи, которые уже устарели.

Хлебопечи марки «Dosiplus» используются для выпечки самого различного хлеба и хлебобулочных изделий, подольского хлеба, батонов, булочек, печенья, пряников. Хлебопекарные печи ротационного типа марки «Dosiplus» отличаются компактной конструкцией и высокой производительностью, такое оборудование широко используется в магазинах торговых сетей для выпечки хлеба, батонов, кексов, коржей, бисквитов, печенья и других хлебобулочных и кондитерских изделий. Продукцию помещают на лотки, закрепляемые на тележке, после чего тележку закатывают в ротационную хлебопекарную печь. Такая конструкция печи очень удобна простой загрузкой и выгрузкой товаров, одни и те же тележки могут быть использованы как в печи, так в расстойных шкафах либо в целях транспортировки хлеба внутри магазина. В зависимости от

производственных потребностей загрузка хлебопекарной печи может варьироваться от 12 до 64 лотков.

Достоинство предлагаемого оборудования состоит в следующем:

– система циркуляции горячих потоков воздуха обеспечивает равномерную температуру внутри ротационной хлебопекарной печи, что обеспечивает равномерность выпечки продукции;

– простая система управления, производственный процесс выпечки хлеба может контролировать один оператор. Подсветка камеры и прозрачное стекло в двери позволяет вести визуальный контроль над работой хлебопекарной ротационной печи;

– данная ротационная печь работает на электричестве.

Технические характеристики оборудования представлены в таблице 7.

Таблица 7 Технические характеристики оборудования NFX-16 «Dosiplus»

Характеристика	NFX-16
Количество тележек, шт.	1
Количество лотков, шт.	16
Размер лотка, мм.	460 x 720
Электропитание, в ГЦ	380
Потребляемая мощность	Электричество
Габаритные размеры, мм	2180 x 1550 x 2100
Масса, кг	1550

С помощью данного оборудования планируется выпускать продукцию следующего ассортимента: лепешки с кунжутом, слоенные лепешки, булочки с маком, кексы с изюмом, кексы с орехом, пряники. Объем выпуска с помощью нового оборудования представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Объем годового выпуска хлебобулочных изделий с помощью нового
оборудования «Dosiplus»**

Наименование товарной номенклатуры	Кол-во, кг.	Цена, сум.	Товарооборот, тыс.сум.
лепешки с кунжутом	2000	60	120
лепешки с кунжутом	3000	70	210
булочки с маком	2500	65	163
кексы с изюмом	1800	77	139
кексы с орехом	1700	90	153
пряники	1500	85	128
Всего	12500		912

Планируется за год выпустить 12500 кг хлебобулочных изделий, данный расчет сделан на основе паспортных данных оборудования. Объем товарооборота по дополнительному выпуску хлебобулочных изделий составит 912 тыс.сум. В частности планируется выпускать лепешки с кунжутом в объеме 2000 кг и продавать их по цене 60 сум. за один килограмм, тогда объем товарооборота составит 120 тыс.сум. ($2000 * 60 / 1000$). Также планируется выпускать лепешки слоенные в объеме 3000 кг и продавать их по цене 70 сум. за один килограмм, тогда объем товарооборота составит 210 тыс.сум. ($3000 * 70 / 1000$).

В таблице 9 представлен объем продаж хлебобулочной продукции до и после внедрения мероприятия.

Таблица 9 Объем продаж хлебобулочной продукции до и после внедрения мероприятия, тыс.сум.

Наименование показателей	Без использования хлебопекарного оборудования «Dosiplus»	С использованием хлебопекарного оборудования «Dosiplus»	Откл. (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Хлеб, хлебобулочные изделия	3262	4174	912	127,9
в том числе:				

Продолжение таблицы 9

лепешки с кунжутом	0	120	120	0
лепешки с кунжутом	0	210	210	0
булочки с маком	0	163	163	0
кексы с изюмом	0	139	39	0
кексы с орехом	0	153	153	0
пряники	0	128	128	0

Сумма затрат на приобретение и установку хлебопекарного оборудования «Dosiplus» представлены в таблице 10.

Таблица 10

Сумма затрат на приобретение и установку хлебопекарного оборудования «Dosiplus»

Наименование	Сумма, тыс.сум.	Удельный вес, %
Затраты на приобретение оборудования	190	85,6
Затраты на строительно - монтажные работы	15	6,8
Затраты на пуско – наладочные работы	12	5,4
Затраты на транспортировку оборудования	5	2,3
Итого	222	100,0

Сумма затрат на приобретение и установку хлебопекарного оборудования по проекту составляет 222 тыс.р., в том числе затраты на приобретение оборудования 190 тыс.р., затраты на строительно – монтажные работы 15 тыс.р., затраты на пуско – наладочные работы 12 тыс.р.

Реализацию мероприятия планируется осуществить за счет собственных средств магазина.

Расчет дополнительной прибыли после реализации мероприятия представлен в таблице 12.

После реализации предлагаемого мероприятия объем дополнительной прибыли составит 157 тыс.сум.

В частности по лепешек с кунжутом при рентабельности 16% объем прибыли составит 19 тыс.сум. ($120 * 16/100$), по лепешкам слоеным при рентабельности 16% объем прибыли составит 34 тыс.сум. ($210 * 16/100$). За

год объем дополнительной прибыли составит 157 тыс.сум. Окупаемость капиталовложений составит 1,41 года.

Таблица 11 Расчет прирост прибыли от реализации предлагаемого мероприятия

Наименование товарной номенклатуры	Товарооборот, тыс.сум.	Рентабельность продаж, %	Прибыль от продаж, тыс.сум.
лепешки с кунжутом	120	16	19
лепешки с кунжутом	210	16	34
булочки с маком	163	18	29
кексы с изюмом	139	18	25
кексы с орехом	153	18	28
пряники	128	18	23
Всего	912		157

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

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

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

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Д-ЗБЗБ1		Отабекова Барчиной Алижон кизи	
Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика, профиль «Экономика предприятий и организаций»
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Рабочее место в организации располагается в здании, в офисном помещении, имеет достаточную освещенность, хорошую степень проветриваемости. Каких-либо вредных проявлений факторов производственной среды выявлено не было.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>Законодательство республики РУзб</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>В работе были рассмотрены следующие факторы внутренней среды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Принципы корпоративной культуры; • Системы социальных гарантий организации (льготы, пособия, премия, дополнительные отпуска и т.д.); • Развитие человеческого капитала в организации.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p>	<p>В работе были рассмотрены следующие факторы внешней среды:</p>

<ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> - Мероприятия организуемые в рамках содействия окружающей среды. - Мероприятия проводимые в рамках благотворительности и партнерства; - Взаимодействие с местным сообществом.
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Анализ правовых норм трудового законодательства; - Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. - Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	1. План расходов предприятия на социальную политику 2017-2020гг.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Жаворонок Анастасия Валерьевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-ЗБЗБ1	Отабекова Барчиной Алижон кизи		

Корпоративная социальная ответственность в производстве хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI».

Наименование предприятия: Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI».

Корпоративная социальная ответственность это система добровольных взаимоотношений между сотрудниками, руководителем и обществом,

которая направлена на совершенствование социально-трудовых отношений, социальную стабильность.

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» признает важность внедрения системы корпоративного управления, соответствующей общепринятым нормам в международной практике, и принимает обязательство неукоснительно в своей деятельности руководствоваться принципами корпоративного управления.

Социальная миссия ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»: корректировать и устранять недостатки внешности, бороться с проявлениями времени, обеспечивая при этом максимальный комфорт и удобство тем, кто сюда обращается.

Миссию производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» обеспечение населения и близлежащих населенных пунктов качественной хлебобулочной и кондитерской продукцией на уровне мировых стандартов путем внедрения новейших технологий в производстве и управлении.

Ценности производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» являются связующим звеном всех сфер ее деятельности и находят отражение в ее успехах. Эти идеи обязательны для всех сотрудников. Они будут транслированы всем, кто сотрудничает ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI».

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» не отступает от своих ценностей ради получения прибыли.

Исходя из выбранных целей, для их достижения, ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» выделяет следующие внутренние ценности, которые желает видеть у своих сотрудников:

- Эффективность - стабильное достижение максимальных результатов во всем, что мы делаем.

- Профессионализм - система устремлений и ценностных ориентации, которая составляет смысл нашего труда для блага общества.

- Справедливость - вознаграждение за труд в соответствии с достигнутыми результатами и равные условия для профессионального роста.

- Доверие - равные изначальные возможности, объединенные с делегирование полномочий сотрудникам и их ответственность в принятии реализации решений.

- Честность - правило в отношениях и предоставлении информации, необходимое для установления атмосферы доверия к нашей работе.

- Ответственность - способность противостоять тому, что мы не приемлем, а также брать личную ответственность за последствия собственных решений.

Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Параметры КСО:

Принципы корпоративной культуры:

- В производстве хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения – наша продукция изготовлена с душой, поскольку мы стараемся и придерживаться домашнего способа выпекания, и использовать проверенные, традиционные рецепты.

- Сотрудники клиники – высококлассные специалисты, каждый из которых – не только мастер своего дела, но и достойный человек, искренне увлеченный своей профессией.

При взаимодействии с заинтересованными сторонами и, в том числе, при совместной деятельности внутри организации ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» работники соблюдают общепринятые нормы деловой этики, избегая действий, которые могут нанести ущерб корпоративному имиджу.

К таким действиям относятся, например, негативные высказывания и публикации о деятельности производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI», ненадлежащее поведение на мероприятиях, где работники представляют интересы работодателя.

Деловой гардероб работника является неотъемлемой частью деловой этики. Правила выбора делового гардероба для ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» описаны в Положении о внешнем виде работников производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI».

Сотрудники

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» признает, что воспроизводство и расширение компетенции ее сотрудников представляет собой основной ресурс для создания конкурентоспособной и прибыльной производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения.

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» гарантирует организацию управления персоналом в соответствии с действующим трудовым законодательством, с соблюдением прав человека, исключая деление по национальному признаку и рассматривая каждого сотрудника как личность, стремящуюся к самореализации, карьерному и профессиональному росту.

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» создает необходимые условия для эффективной работы путем обеспечения высокого уровня мотивации персонала, создания безопасных и комфортных условий труда, предоставляя возможности для обучения и повышения квалификации, развивая корпоративную культуру и традиции.

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» формирует кадровый резерв на все должности менеджеров высшего и среднего уровня управления.

Организация труда удовлетворяет требованиям безопасности.

Обеспечение безопасности на всех этапах деятельности производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI», обеспечение сохранения жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности являются приоритетными принципами деятельности ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI».

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» строго следует узбекским требованиям в области безопасности.

Работники придерживаются норм культуры безопасности:

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» контролирует исполнение требований безопасности в системе договорных отношений, обеспечивает необходимое обучение и информирование сотрудников в соответствии со стандартами.

Работники ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»:

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Республики Узбекистан, локальных нормативных актов в области охраны труда;

- контролируют соблюдение требований охраны труда другими работниками;

- приступают (допускают других работников) к выполнению работы только при условии наличия соответствующей данной работе квалификации, прохождения обучения (программы подготовки) и пригодности по медицинским показаниям;

- используют средства индивидуальной защиты, если такие средства требуются для выполнения работы;

- незамедлительно извещают своего непосредственного руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, об ухудшении состояния своего здоровья;

- избегают сокрытия информации об инцидентах, оказывают содействие при проведении расследований инцидентов и предпосылок к ним;

- незамедлительно сообщают о возможных и имеющих место быть нарушениях в области охраны труда своему непосредственному руководителю ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI».

Сотрудники ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» должны следовать профессиональным этическим принципам в своей деятельности. Следуя этим принципам, клиника сможет оказывать услуги профессионально, поддерживать корпоративную культуру, необходимую для развития и достижения результатов высокого качества.

Производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» выделяет следующие принципы:

- Оказывать услуги в рамках своей компетентности и квалификации, выполнять профессиональные обязанности честно и старательно, поддерживая высокие этические стандарты поведения.

- Поддерживать свою компетентность в соответствующих областях, сохранять актуальность своих навыков и знаний.

- Не участвовать в деятельности способной дискредитировать пекарни, ее клиентов, партнеров. Всегда поступать ответственно и законно.

- Способствовать и поддерживать доверие общества к информационным технологиям.

Обучение сотрудников

В организации уделяется внимание развитию кадров через обучение и повышение квалификации.

Появление новых технологий и методик диктует необходимость последипломного повышения квалификации.

Регулярное проведение циклов повышения квалификации (1 раз в 5 лет), существующая система аттестации в известной мере отвечают этой цели.

Системы социальных гарантий организации:

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» реализует внутренние программы для персонала: поддержки молодых специалистов, образовательные программы, направленные на рост уровня квалификации персонала, программы, обеспечивающие достойные условия труда сотрудникам.

Оказание помощи работникам в критических ситуациях.

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» стремится предупреждать потенциальные корпоративные конфликты, а также урегулировать возникшие корпоративные конфликты как можно раньше, т.к. это позволяет защитить права и законные интересы акционеров и обеспечить собственные имущественные интересы и деловую репутацию.

В процессе урегулирования корпоративного конфликта ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» руководствуется действующим законодательством и соответствующими внутренними документами.

Анализ факторов внешней социальной ответственности

Параметры КСО:

Содействие охране окружающей среды

Безусловным приоритетом при ведении основной деятельности для ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» являются обеспечение такого уровня безопасности, при котором воздействие на окружающую среду, персонал и население в ближайшей и отдаленной перспективе позволяет сохранять природные системы, поддерживать их целостность и жизнеобеспечивающие функции.

Для достижения данных целей в ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» реализуется комплексный подход в реализации экологической политики и развитии системы экологического менеджмента.

Работники производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»:

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Республики Узбекистан, локальных нормативных актов в области охраны окружающей среды;

- контролируют соблюдение требований охраны окружающей среды другими работниками, включая работников подрядных организаций.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» и ее деятельность прозрачны для акционеров, инвесторов, потребителей, поставщиков, представителей СМИ и иных заинтересованных лиц.

В ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» принята информационная политика, обеспечивающая эффективное информационное взаимодействие общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц.

Компания обеспечивает раскрытие информации в объеме и порядке, предусмотренном действующим законодательством, внутренними документами ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» и утвержденной информационной политикой.

Клиенты

Особо значимая ценность производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» – стабильность ее отношений с клиентами.

Ориентация на постоянное расширение клиентской базы, сохранение своих клиентов, забота об интересе каждого клиента в равной степени всегда будет для пекарни основой в построении партнерских отношений на долгосрочную перспективу.

Конкуренты

В своем отношении к конкурентам ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» будет придерживаться позиции честной, свободной и открытой конкуренции, основанной исключительно на непрерывном

повышении качества и конкурентоспособности услуг, отвечающих требованиям и ожиданиям потребителей.

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» не допускает проявления своими сотрудниками недобросовестной конкуренции, в том числе:

- Распространять ложные, неточные или искаженные сведения, которые могут причинить заказчику убытки, либо нанести ущерб его деловой репутации;

- Вводить в заблуждение в отношении производителя, либо способа и места производства, потребительских свойств и характеристик, качества и количества товара и услуг, реализуемых компанией;

- Некорректно сравнивать реализуемые Компанией товары и услуги с товарами и услугами, реализуемыми конкурентами;

- Продавать, обменивать или иным способом вводить в оборот товары, если при этом незаконно использовались результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, средства индивидуализации продукции, работ, услуг.

Спонсорство и корпоративная благотворительность

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» шефствует над детским домом в г. Колпашево Ташкентской области; проводит активную поддержку. Данное направление является приоритетом, который находит отклик во всех проводимых программах: благотворительных, спонсорских, программах развития детского и юношеского спорта, культуры.

Ответственность перед потребителями медицинских услуг клиники пластической хирургии и косметологии

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» считает важным аспектом социальной ответственности – лояльность и честность во взаимоотношениях с клиентами.

Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

Параметры КСО:

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» осознает свою ответственность перед государством в связи со значимостью и спецификой деятельности, строго следуют требованиям законодательства Республики Узбекистан, стремятся быть образцом в выполнении правовых и этических обязательств в отношении государства.

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» строит устойчивые и конструктивные взаимоотношения с федеральными, региональными и муниципальными органами власти на принципах ответственности, добросовестности и независимости.

ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» видит свою социальную ответственность перед государством в том, чтобы:

- добросовестно выплачивать налоги и сборы, установленные законом
- соблюдать законы и нормативные акты, имеющие отношение к деятельности клиники
- не пытаться ненадлежащим образом влиять на решения государственных органов и учреждений
- использовать прозрачные процедуры взаимодействия с государственными органами, учреждениями, должностными лицами и предприятиями, принадлежащими или контролируемые государством

В производстве хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» соблюдаются все нормы:

- трудового законодательства;
- специальных для клиники пластической хирургии и косметологии, характерных для исследуемой области деятельности, правовых и нормативных законодательных актов;
- внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.

Структура программ КСО производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Экзамен по охране труда	Безопасность труда	Персонал: сотрудники, руководители	Каждые 3 месяца	Все сотрудники знают правила охраны труда и безопасности
Дополнительные премии	Поддержание социальной значимости заработной платы	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год каждому сотруднику	Сотрудники должны быть удовлетворены заработной платой
Заключение договоров страхования по ДМС сотрудников	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год	Сотрудники будут иметь полис ДМС.
Стажировка сотрудников, в том числе за рубежом	Развитие персонала	Персонал: сотрудники, руководители	2 раза в год	Повышение квалификации персонала.
Заключение договора на вывоз мусора	Охрана окружающей среды	Общество и общественные организации, органы власти	1 раз в 3 года	Чистота на территории клиники
Благотворительный концерт, благотворительная акция.	Благотворительность	Общество и общественные организации	1 раз в 2 года	Благотворительная помощь.

Определение затрат на программу

В таблице 2 представлены основные затраты пекарни ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» на корпоративную социальную ответственность.

Таблица 2 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Стоимость реализации на планируемый период, тыс.(000) суммов.
Безопасность труда	7
Поддержание социальной значимости заработной платы	35
Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	49
Развитие персонала	16.8
Пакет социальных услуг:	49
Охрана окружающей среды	11.2
Благотворительность	23.8
Спонсорство	8.4
ИТОГО:	200.2

Ожидаемая эффективность программы КСО

Итак, в результате сделаем общий вывод относительно эффективности программ КСО предприятия:

1) программы КСО соответствует целям и стратегии производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»;

2) в ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» преобладает внешняя КСО;

3) программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров.

В результате можно сделать вывод о том, что мероприятия КСО, реализуемые производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров.

Безопасность труда;

Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» рассматривает охрану труда и здоровья работников предприятия как одно из приоритетных направлений работы.

На предприятии в соответствии со статьей 218 Трудового кодекса создан комитет (комиссия) по охране труда, в который на паритетной основе входят представители работодателя и представители выборного органа первичной профсоюзной организации.

На предприятии есть должность специалиста по охране труда.

Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» ежегодно проводит анализ производственного травматизма (количество случаев и трудопотери в днях), разрабатывает мероприятия по его снижению (недопущению), подготавливает и сдает в установленном порядке отчет по форме № 7-травматизм, утвержденный приказом Республики Узбекистан государственной статистики от 02.07.2008 номер 153.[25]

Работники предприятия обеспечиваются производственными и санитарно-бытовыми помещениями в соответствии с действующими нормативами.

Стабильность заработной платы

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством Республики Узбекистан и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Индексация заработной платы производится в порядке, установленном коллективным договором, локальными нормативными актами.

Заработная плата работникам предприятия выплачивается не реже, чем каждые полмесяца в дни, установленные коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором.

В случае задержки выплаты заработной платы в установленные сроки работодатели несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

Поддержание социально значимой заработной платы.

Месячная заработная плата работника предприятия полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного на федеральном уровне.

Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников.

Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» обеспечивает своевременное перечисление установленных платежей в государственные внебюджетные фонды.

Осуществляет обязательное социальное страхование в порядке, установленном федеральными законами.

Добровольное медицинское страхование работников за счет средств Производства хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» не осуществляется.

Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.

В целях профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI»

организует индивидуальное, бригадное, курсовое и другие формы профессионального обучения на производстве за счет собственных средств.

Оказание помощи работникам в критических ситуациях.

Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» при наличии достаточных собственных средств через коллективные договоры предусматривает оказание следующих видов социальной помощи:

меры по улучшению жилищных условий работников;

финансовую поддержку многодетных, молодых семей, одиноких родителей;

материальное поощрение при выходе на пенсию работников, имеющих особые заслуги перед предприятием;

частичную компенсацию оплаты найма жилья и коммунальных услуг, за детские дошкольные учреждения;

дотацию на питание и компенсацию расходов на транспортные услуги;

содействие в выделении работникам садово-дачных и огородных участков;

в случае гибели работника предприятия на производстве, а также смерти инвалида, инвалидность которого наступила вследствие трудового увечья (профзаболевания), – оплату расходов, связанных с погребением, в соответствии с действующим законодательством РУЗ; выплату семье погибшего (умершего), проживавшей совместно с ним, единовременного пособия в размере не менее его трехмесячного среднего заработка.

Рассмотрим факторы внешней социальной ответственности предприятия:

1. Спонсорство и корпоративная благотворительность.

Спонсорство и корпоративная благотворительность оказывается.

2. Содействие охране окружающей среды.

Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» разрабатывает нормативы образования отходов и лимитов на их размещение в соответствии с Федеральным законом от «Об отходах производства и потребления» и производит расчет платы и оплату за негативные воздействия на окружающую среду ежеквартально.

3. Взаимодействие с местным сообществом и местной властью;

Между Производством хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» и органами власти существует межведомственное взаимодействие, которое осуществляется путем обмена документами и информацией, необходимыми для предоставления социальных услуг гражданам и социального сопровождения.

В качестве средств рекламы используются средства массовой информации – печатается реклама в специализированных журналах и справочниках, развешиваются рекламные объявления в магазинах г. Алмалыка.

4. Готовность участвовать в кризисных ситуациях;

Так как производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» подведомственно Министерству труда и социальной защиты РУЗ, то в случае возникновения кризисных ситуаций будет как и все органы власти всех уровней вовлечено в решение наступивших проблем.

5. Ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.[25]

В 2015 г. Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» Минтруда Узбекистана на основе системы менеджмента качества (СМК) на соответствие требованиям национального стандарта ГОСТ ИСО 9001-2008

(ИСО 9001:2008) внедрило интегрированную СМК на соответствие требованиям межгосударственного стандарта ГОСТ ISO 13485-2011.

В Производстве хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» Минтруда Узбекистана утверждена политика в области качества и установлены цели в области качества. Политика в области качества сформулирована и оформлена в виде основных направлений и принципов Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» Минтруда Узбекистана в части обеспечения результативности СМК. В Политике отражены Миссия, Видение, Стратегическая цель и задачи предприятия.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» Минтруда РУЗ. Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI» Минтруда РУЗ.

Заключение

К наиболее важным управленческим задачам принадлежит калькулирование себестоимости товаров. Себестоимость товаров следует рассматривать как качественный показатель, отражающей концентрированно результаты осуществляемой организацией хозяйственной деятельности, ее имеющихся резервов и достижений. Существует непосредственная зависимость себестоимости продукции и экономии труда, использования основных фондов, материалов, топлива, дешевизны производства товаров организацией и всем обществом.

В настоящей работе исследовался вопрос, касающийся формирования уровня себестоимости товаров в организации ООО «OLMALIQ OSIYO TARAQQIYOTI», осуществлен анализ затрат на данном предприятии.

В процессе анализа было выявлено, что к расходам, посредством которых происходит формирование себестоимости товаров организации относятся: расходы на материалы и сырье, отчисления и зарплата, амортизация производственных фондов, расходы, необходимые на топливо и энергию на производственные нужды и иные расходы.

При анализе себестоимости по элементам затрат было обнаружено, что наибольшую их долю составляют материальные затраты. В отчетном 2016 году отмечено снижение этих расходов, абсолютная сумма которых составила 41225 тыс.сум., в основном это произошло за счет статьи сырье и материалы - 38735 тыс.сум. Однако общий удельный вес этой статьи в полной себестоимости увеличился и составил 72,5%, тогда как в 2015 году он составлял 70,6%.

Таким образом, основными путями снижения себестоимости производства является снижение материальных расходов.

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

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

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Абрютинa М.С. Экономический анализ: учебное пособие / М.С. Абрютинa. – М.: Дис, 2017. - 507с.
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 6-е, перераб. и доп. / В.П. Астахов – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2017. – 960 с.
3. Ахметжанова Н. Годовая отчетность: типичные ошибки / Н. Ахметжанова // Аудит и налогообложение. - 2016. - N 3. - С. 5-7
4. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента : учебное пособие / Под ред. И.Т. Балабанова. – М. : Финансы, 2017. - 283с.
5. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. / И.Т. Балабанов. - М. : Финансы и статистика, 2017.- 184с.
6. Бланк И.А. Антикризисное финансовое управление предприятием / И.А. Бланк. - Киев: Эльга, Ника-Центр, 2017. - 672с.
7. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебное пособие. / А.И. Гинзбург. - СПб.: Питер, 2016.- 375с.
8. Дружиловская Т.Ю., Мизиковский Е.А. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах / Т.Ю. Дружиловская, Е.А. Мизиковский // «Аудиторские ведомости». – 2016. - № 6. – С.3-26
9. Дягель О.Ю. Диагностика вероятности банкротства организаций: сущность, задачи и сравнительная характеристика методов / О.Ю. Дягель, Е.О. Энгельгардт // Экономический анализ. Теория и практика.- 2016.- № 13, июль.- С. 15-19.
10. Замотаева О.А. Управленческий учет: учебно-наглядное пособие для студентов факультета экономики и управления очного и заочного обучения экономических специальностей – Н. Новгород: Издательство ВГОУ ВПО ВГАВТ, 2016. – 157с.

11. Заруднев А. И., Мерзликина Г. С. Управление издержками хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2016. – 283 с.
12. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях. – М.: Эксмо - Пресс – 2016 - 143 с.
13. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 197 с.
14. Ковалев В.В. Финансовый анализ. М.: Финансы и статистика, 2016 – 559с.
15. Котенева Е.Н., Краснослободцева Г.Н. Управление издержками. – М.: Дашков и К, 2017. – 512 с.
16. Краснослободцева Г.К. Управление издержками организации. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 297 с.
17. Краюхин Г.А., Лебедев В.Г. Управление издержками на предприятии. – М.: Бизнес-Пресса, 2017. – 324 с.
18. Лабзунов П.П. Управление издержками. – М.: Экономистъ, 2016.
19. Лапыгин Ю.Н. Управление издержками на предприятии: Планирование и прогнозирование. – М.: Эксмо, 2016. – 356 с.
20. Лебедев В. Г., Дроздова Т. Г., Кустарев В. П. Управление издержками на предприятии. - М.: Бизнес-Пресса, 2016. – 287 с.
21. Мардаковская Ю.В. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика организации / Ю.В. Мардаковская. М.: Элит-2016, 2015. – 272 с.
22. Маркарьян Э.А., Герасименко, Г.П. Финансовый анализ – М.: «ПРИОР», 2016 - с. 348.
23. Маркин Ю.П. Системный анализ деятельности экономических систем / Ю.П. Маркин // Экономический анализ. 2017. № 1. С.-3 – 8.
24. Миронова А.Н., Рубцова С.Н. К вопросу оценки стоимости имущества должника // Арбитражный управляющий. 2016. № 2. С. 21 - 25.
25. Михаленко В.Е. Финансовый менеджмент организации. - М.: Экономика, 2015. – 384 с.

26. Муругов Е.И. Оценка организации как имущественного комплекса / Е.И. Муругов // Экономический анализ. 2017. № 8. С. 55 – 62.
27. Николаева М. А. Финансовый менеджмент. Теоретические основы. Учебник для ВУЗов. - М.: Норма, 2015. – 354 с.
28. Основы финансового анализа / под ред. А.С. Микулина - М.: Инфра-М, 2017. – 401 с.
29. Пестрякова Т.П. Механизм формирования финансовой политики организации / Т. П. Пестрякова, О. Н. Чувилова, А. Г. Григораш. М.: Колос, 2015. – 96 с.
30. Рясина Н. Индикаторы предбанкротного состояния: как предупредить банкротство // Консультант. 2016. N 9. С. 6 - 10.
31. Савицкая Г.В. Экономический анализ. Учебник / Г.В. Савицкая. М.: Новое знание, 2015. – 679 с.
32. Спиридонов С. Годовая отчетность. Бухгалтерская и налоговая / С. Спиридонов // «Двойная запись», № 2, февраль 2016. - С.7-11.
33. Федорович В. Годовая бухгалтерская отчетность / В. Федорович / Бухгалтер и компьютер. - 2016. - N 3. - С. 16-27.
34. Харитонов С. А. Годовая отчетность и ее составление в «1С:Бухгалтерии 8» / С. А. Харитонов // Бух. 1С. - 2016. - N 3. - С. 23-26.
35. Шогенов Б. А. Аналитическая группировка статей актива и пассива баланса / Б. А. Шогенов, Ф. Е. Караева // Экономический анализ: теория и практика. - 2016. - N 15. - С. 39-43.
36. www.consultant.ru – информационно-справочная система «Консультант+»