

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-
педагогический университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики

К защите допускаю:

Зав. кафедрой _____

_____ А. Г. Мокроносов

« 13 » _____ июня _____ 20 17 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Анализ и пути повышения эффективности использования материальных ресурсов

Исполнитель:

студент группы ЭкП-412

подпись

С. В. Кадникова

Руководитель:

кандидат исторических наук,
доцент

подпись

Т. И. Кружкова

Нормоконтролер:

старший преподаватель

подпись

А. В. Фетисова

Екатеринбург 2017

Содержание

Введение.....	8
1. Теоретические основы понятия материальных ресурсов	10
1.1. Экономическая сущность материальных ресурсов предприятия	10
1.2. Методология оценки эффективности использования материальных ресурсов	17
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО ППЗ «Свердловский».....	26
2.1. Характеристика предприятия	26
2.2. Оценка эффективности деятельности предприятия по использованию материальных ресурсов.....	33
3. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов АО ППЗ «Свердловский».....	44
3.1. Проблемы использования материальных ресурсов.....	44
3.2. Мероприятия по повышению эффективности использования материальных ресурсов	50
Заключение	57
Список использованных источников	60
Приложения	64

Введение

Актуальность темы исследования состоит в том, что деятельность любого коммерческого предприятия основана на потреблении материальных ресурсов, которые, в свою очередь, являются одной из статей формирования себестоимости продукции. Эффективное использование материальных ресурсов позволяет предприятию снижать себестоимость и тем самым улучшать свое финансовое положение.

Цель работы: Оценка эффективности использования материальных ресурсов на предприятии и разработка мероприятий по ее повышению.

В соответствие с целью поставлены следующие *задачи:*

1. Изучить экономическую сущность понятия «материальные ресурсы»;
2. Рассмотреть методологию оценки эффективности использования материальных ресурсов;
3. Провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
4. Оценить эффективность использования материальных ресурсов на рассматриваемом предприятии;
5. Выявить проблемы использования материальных ресурсов.

Объект исследования: Акционерное общество племенной птицеводческий завод «Свердловский» (АО ППЗ «Свердловский»).

Предмет исследования: Материальные ресурсы АО ППЗ «Свердловский» и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

В данной работе использованы следующие *методы исследования:*

- анализ;
- синтез;
- индукция;

- дедукция;
- графический анализ;
- обобщение.

Информационной базой послужили труды отечественных и зарубежных авторов, таких как Г. В. Савицкой, Н. А. Барановой, Е. Ю. Алексейчевой и других, Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 5/01, а также данные финансового учета и отчетности предприятия АО ППЗ «Свердловский» (развернутый анализ себестоимости продукции, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах).

Практическая значимость темы выпускной квалификационной работы заключается в разработке рекомендаций по повышению эффективности использования материальных ресурсов на рассматриваемом предприятии.

Выпускная квалификационная работа выполнена на 63 страницах, содержит 4 рисунка, 13 таблиц, 31 источник литературы, а также 4 приложения на 4 страницах.

1. Теоретические основы понятия материальных ресурсов

1.1. Экономическая сущность материальных ресурсов предприятия

Понятие «ресурс» происходит от французского слова «ressource», что в дословном переводе означает «средство». Так, ресурсами можно назвать любые средства, которые используются для достижения какой-либо цели.

В словаре С. И. Ожегова ресурсам дано такое определение: «Запасы, источники чего-н.»¹

Под материальными ресурсами предприятия понимают совокупность материально-вещественных благ, необходимых для обеспечения непрерывного производства продукции, оказания услуг и выполнения работ. Если в понятие материальных ресурсов включают и их потенциальные запасы, то речь идёт о ресурсном потенциале.

Материальные ресурсы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Обеспечение материалами является одним из обязательных условий для организации производства. Материальные ресурсы, проходя последовательно стадии производственного процесса, приобретают форму товара со всеми его особенностями. Их стоимость полностью передается на себестоимость вновь созданного продукта. Материальные ресурсы и товары, находящиеся в состоянии запасов, хранятся на складах предприятий и организаций, транспортируются по путям сообщения между ними, находятся на складах торгово-посреднических фирм. Во всех случаях, запасы следует рассматривать как материальную основу оборотных средств предприятий.

¹ Ресурс // Толковый словарь русского языка / С. И. Ожегов, Н. Ю. Шведова. М.: Азбуковник, 2000. – 940 с.

Материальные ресурсы, в зависимости от их назначения в производственно-технологическом процессе, классифицируются на следующие группы:

1. основные (сырье и материалы);
2. вспомогательные;
3. полуфабрикаты;
4. комплектующие изделия;
5. готовая продукция.
6. топливо и энергия;
7. тарные материалы и тара;
8. хозяйственные принадлежности и инвентарь;
9. спецодежда и спецоснастка.

Сырье – это материалы природного и синтетического происхождения, предназначенные для дальнейшей промышленной обработки, производится сельским хозяйством и добывающей промышленностью (картофель, хлопок, нефть).

Сырье, в основном, классифицируется по агрегатному состоянию, составу и происхождению.

По агрегатному состоянию сырье делится на:

- твердое (уголь, торф, руды, сланцы, древесина);
- жидкое (вода, соляные рассолы, нефть);
- газообразное (воздух, природные и промышленные газы).

По составу сырье подразделяется на:

- органическое, которое, в свою очередь, подразделяется по происхождению на растительное и животное.
- минеральное (от лат. *minera* — руда) – полезные ископаемые, добываемые из недр земли.

Неравномерность распределения сырьевых ресурсов по поверхности земли и ее недрам, концентрация полезных веществ и химический состав, а

также ограниченность и нехватка сырьевых ресурсов в целом определяют стоимость добычи и переработки сырья.²

Материалы – это основа для производства полуфабрикатов, комплектующих изделий, товаров производственного и потребительского назначения. В отличие от сырья, материалы частично уже прошли обработку.³

Материалы классифицируются на:

- основные – это те их виды материалов, которые непосредственно входят в состав готового продукта;
- вспомогательные — не входящие в состав готового продукта, но без которых невозможно ведение технологических процессов по его изготовлению.⁴ Они потребляются средствами труда (например, смазочные материалы) или присоединяются к основному материалу, используемому в производстве (например, краски, химикаты).

В свою очередь основные и вспомогательные материалы подразделяются на виды, классы, подклассы, группы и подгруппы.

Укрупненно материалы классифицируются на металлы и неметаллы, в зависимости от физического состояния — на твердые, сыпучие, жидкие и газообразные.

Вспомогательные материальные ресурсы применяются в качестве предметов, воздействующих на основные материалы и сырье (красители и специи, пуговицы и нитки), а также обслуживающих технологические процессы предприятия (смазочные материалы).

² Гатауллина, Р. Р. Причины ограниченности экономических ресурсов и ее последствия / Р. Р. Гатауллина // Научно-исследовательские публикации, 2015. - № 7 (27). – С. 65-69.

³ Лопарева, А. М. Экономика организации (предприятия): учебно-метод. комплекс и рабочая тетрадь / А. М. Лопарева. – М.: Финансы и статистика, 2014. – С. 83.

⁴ Веретенникова, И. И. Экономика организации (предприятия): учебное пособие для бакалавров / И. И. Веретенникова, И. В. Сергеев. — 5-е изд., испр. и доп. — М.: Юрайт, 2013. – С. 341.

Полуфабрикаты – это изделия, которые уже подверглись первичной обработке, однако должны пройти одну или несколько стадий дополнительной обработки для получения другого более сложного вида продукции. Полуфабрикаты классифицируются на две основные группы. К первой группе относится частично изготовленная продукция внутри отдельного предприятия, передаваемая одним производственным подразделением другому. Вторую группу составляют полуфабрикаты, получаемые по кооперации от одного промышленного предприятия другому.

Комплектующие изделия – это готовая продукция, которая по кооперации поставляется одним промышленным предприятием другому для производства конечного готового продукта. Из комплектующих изделий собственно и собирается конечная готовая продукция.

Конечная готовая продукция – это выпускаемые промышленными предприятиями товары производственного или потребительского назначения, предназначенные для реализации промежуточным или конечным потребителям. Индивидуальные потребительские товары бывают длительного (многократного) и кратковременного пользования, повседневного спроса, предварительного выбора, особого спроса.

Оборотные средства функционируют в сфере производства и сфере обращения.⁵

В сфере производства находятся:

- производственные запасы;
- незавершённое производство;
- расходы будущих периодов.

Они полностью переносят свою стоимость на произведенную готовую продукцию и в процессе производства претерпевают изменения натуральной формы.

⁵ Веретенникова, И. И. Экономика организации (предприятия): учебное пособие для бакалавров / И. И. Веретенникова, И. В. Сергеев. — 5-е изд., испр. и доп. — М.: Юрайт, 2013. — 671 с.

В сфере обращения находятся:

- готовая продукция на складе предприятия;
- продукция, отгруженная покупателю, но ещё не оплаченная им;
- денежные средства предприятия на расчётном счёте в банке и в собственной кассе, а также средства в расчётах.

Материальные ресурсы могут по-разному быть использованы в производственном процессе: часть их может полностью потребляться (к таким ресурсам относятся сырьё, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты и т.д.), другая часть может изменять только свою форму (смазочные материалы, лаки, краски). Кроме того, они могут входить в изделие без каких-то внешних изменений, или же только способствовать изготовлению изделий и не включаться в их массу или химический состав.⁶

В связи с тем, что предприятия располагают большим количеством различных материалов, их необходимо по техническим признакам дополнительно группировать по отдельным группам и подгруппам, а внутри них – в разрезе видов, марок, сортов и так далее. Число групп и подгрупп устанавливаются исходя из номенклатуры материалов и характера изготавливаемой продукции на основании классификации, принятой в статистической отчётности о наличии и движении материалов.

Чем шире номенклатура и ассортимент производимой продукции или предоставляемых услуг, тем шире будет номенклатура и ассортимент необходимых потребляемых предприятием материальных ресурсов.

В процессе управления предприятием производится планирование параметров материалопотоков, которое заключается в планировании потребности в материальных ресурсах.

Потребность в материальных ресурсах определяется как в натуральных единицах (для обеспечения производственной деятельности, регулирования

⁶ Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров. [Электронный ресурс] / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин. — М.: Дашков и К, 2016. — 292 с. —Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/72400>.

работы транспортно-складской подсистемы), так и в денежных единицах (для планирования и оценки финансовых показателей деятельности предприятия).

Отлаженная система определения потребности в материальных ресурсах приводит к снижению размера запасов, что минимизирует издержки и себестоимость предприятия.

Планирование потребности производится по всей номенклатуре и заключается в определении объемов потребных ресурсов. План потребности в ресурсах является основанием для планирования приобретения ресурсов со стороны (в натуральном и стоимостном измерениях) и для планирования поставок ресурсов на предприятие (в натуральном измерении и по срокам поставок). Объемы и сроки поставок ресурсов на предприятие обуславливаются режимом их производственного потребления, создания и поддержания необходимого уровня производственных запасов на предприятии.

В зависимости от учета наличных запасов различают брутто- и нетто-потребность в материалах.

Брутто-потребность – это потребность на плановый период, в которую входят материалы, необходимые для производства продукции, ремонта и содержания оборудования, изготовления образцов и проведения экспериментов, страховой запас.

Нетто-потребность представляет собой потребность в материалах на плановый период за вычетом наличных запасов на складах предприятия и в пути.

Материальные ресурсы учитываются и анализируются в бухгалтерском и финансовом учете предприятия. Их оценка и отпуск регламентируются Положением о бухгалтерском учете (ПБУ) 5/01.⁷

⁷ Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123639>. (Дата обращения: 19.03.2017).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам или видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

В основном, учет материальных ресурсов ведется в качестве учета материалов. Синтетический учет материалов ведется на активном счете 10 «Материалы».⁸

К счёту 10 открываются субсчета:

- 10-1 «Сырьё и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и т.д.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счёту 10 «Материалы» отдельные субсчета для учета семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства), минеральных удобрений, ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур,

⁸ Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для бакалавров / В. П. Астахов. - М.: Юрайт, 2013. - 984 с.

биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без использования их.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).⁹

Для понимания сущности, состава и классификации материальных ресурсов необходимо рассмотреть некоторые теоретические и методические аспекты, подчеркивающие актуальность проблемы рационального и экономного их использования.

1.2. Методология оценки эффективности использования материальных ресурсов

Эффективность в общем понимании – это соотношение достигнутого результата и тех ресурсов, которые были для этого использованы.

Понятие «эффективность» в отношении использования материальных ресурсов можно трактовать иначе. Так, эффективность использования материальных ресурсов – это соотношение объема произведенных экономических благ (результата) и количества использованных материальных ресурсов.

Материальные ресурсы, их стоимость и количество, напрямую влияют на такой важнейший показатель хозяйственной деятельности предприятия, как себестоимость производимой им продукции. Поэтому важной

⁹ Касьянова, Г. Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет / Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 512 с.

функциональной составляющей деятельности предприятия является оптимизация управления материальными ресурсами.

Эффективное (или рациональное) использование материальных ресурсов предусматривает их усовершенствование и поиск наиболее целесообразных методов их производства и переработки. Рациональное использование материальных ресурсов предусматривает комплекс мероприятий, направленных на повышение и более полное использование потребительских свойств продукции, технико-экономического и организационного уровня ее производства и потребления. Причем процесс рационализации потребления материалов основан на мероприятиях межотраслевого и народнохозяйственного, реже отраслевого и внутрипроизводственного уровней.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов обеспечивает увеличение объемов производимой продукции при тех же размерах материальных затрат.

От каждого решения предприятия по приобретению и использованию ресурсов зависит улучшение или ухудшение показателей его деятельности. Успешная деятельность зависит от умения управлять каждым видом производственных ресурсов с учетом стратегических целей предприятия и специфики оборота ресурсов.

Организация производственной деятельности предприятия постоянно требует решения трех проблем, касающихся управления ресурсами:¹⁰

1) обеспечение рационального сочетания источников финансирования для приобретения ресурсов, необходимых в производственном процессе. Инвестиции являются основой хозяйственной деятельности. Перед предприятием стоит задача выбрать те направления вложения капитала, которые будут способствовать повышению эффективности его использования;

¹⁰ Баскакова, О. В. Экономика предприятия (организации): учебник для бакалавров / О. В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Дашков и К, 2015. – 372 с.

2) обеспечение эффективного использования ресурсов в производственном процессе. Этот комплекс задач предусматривает организацию текущей деятельности на основе максимально эффективного использования финансовых ресурсов, вложенных в основные и оборотные средства. Предприятие выбирает такую комбинацию материальных, трудовых и финансовых ресурсов, которая минимизирует расходы. Эффективность производственного процесса выражается в показателях производительности труда, прибыли и затрат;

3) обеспечение рационального использования прибыли, полученной в производственном процессе. Распределение прибыли заключается в определении пропорции между акционерами предприятия и долен, направляемой на увеличение капитала предприятия.

Важнейшими показателями использования материальных ресурсов являются:¹¹

1. Общие показатели

1) Удельный расход материальных ресурсов на единицу продукции – норма расхода (H_p)

Нормы расхода материалов закладывают основу для определения потребности в материалах на изготовление единицы продукции с последующим составлением плана закупки материальных ресурсов, расчета себестоимости и выработки стратегии экономного расходования материальных ресурсов.

Норма расхода материальных ресурсов – максимально допустимый расход соответствующих ресурсов на единицу продукции в условиях данного уровня применяемой техники и организации производства.

Разрабатывая нормы расхода материалов, следует учитывать:

- чистый вес (полезный расход материалов);

¹¹ Лопарева, А. М. Экономика организации (предприятия): учебно-метод. комплекс и рабочая тетрадь / А. М. Лопарева. – М.: Финансы и статистика, 2014. – С. 83-85.

- невозвратные потери и не утилизируемые отходы, обусловленные несовершенством технологии, низким уровнем квалификации персонала, организационными причинами.

Отходы делятся на используемые и неиспользуемые.

Используемые отходы – это возвратные отходы, которые могут быть использованы в дальнейшем производстве или переработаны вторично.

Неиспользуемые отходы – это безвозвратные отходы.

Норму расхода (H_p) можно вычислить несколькими способами (формулы 1, 2, 3):

$$H_p = B_{\text{ч}} / K_{\text{ИМ}} \quad (1),$$

$$H_p = B_{\text{ч}} + O_{\text{ТХ}} \quad (2),$$

$$H_p = \sum P_{\text{МР}} / Q \quad (3),$$

где H_p – валовой расход сырья, вес заготовки, т (кг, м);

$B_{\text{ч}}$ – чистый вес материала в изделии, т (кг, м);

$K_{\text{ИМ}}$ – коэффициент использования материала;

$O_{\text{ТХ}}$ – отходы, т (кг, м);

$\sum P_{\text{МР}}$ – общая величина расхода материальных ресурсов, т (кг, м);

Q – количество выпускаемых изделий, шт.

Коэффициент использования материалов ($K_{\text{ИМ}}$) характеризует долю чистого веса (полезного расхода) в величине расхода материала на единицу изделия.¹²

Определяется по формуле 4:

$$K_{\text{ИМ}} = \frac{B_{\text{ч}}}{H_p} \quad (4)$$

Если коэффициент использования больше 1, это означает перерасход материалов. Значение коэффициента использования меньше 1 свидетельствует об экономии материальных ресурсов.

¹² Лопарева, А. М. Экономика организации (предприятия): учебно-метод. комплекс и рабочая тетрадь / А. М. Лопарева. – М.: Финансы и статистика, 2014. – С. 84.

Зная норму расхода и фактический расход материалов на единицу продукции, можно определить экономию или перерасход материальных ресурсов на единицу и на весь выпуск в натуральном выражении по формуле 5.

$$\text{Э}(\Pi)_{\text{MP}} = P_{\text{MP.Ф.}} - P_{\text{MP.ПЛ.}} \quad (5),$$

где $\text{Э}(\Pi)_{\text{MP}}$ – экономия (перерасход);

$P_{\text{MP.Ф.}}$ – расход материала (фактический);

$P_{\text{MP.ПЛ.}}$ – расход материала (плановый);

Расход материала вычисляется по формуле 6.

$$P_{\text{MP}} = N_{\text{P}} \times Q \quad (6)$$

В стоимостном выражении экономия (перерасход) определяется путем перемножения данных показателей в натуральном выражении на цену используемого материала как на единицу продукции, так и на весь выпуск.

Экономию материальных ресурсов можно обеспечить за счет:

- совершенствования конструкции машин, их качественных характеристик и прогрессивных технологических процессов;
- применения новых видов материалов с заранее заданными свойствами взамен традиционных, что практически исключает брак (например, вместо металла используются различные виды пластмасс, синтетические материалы);
- совершенствования нормирования материалов, их учета и хранения, повышения уровня стандартизации и унификации узлов, механизмов.

2) Материалоемкость продукции (M_E)

Материалоемкость (M_E) определяет долю материальных ресурсов в каждом рубле произведенной продукции и рассчитывается по формуле 7:

$$M_E = \frac{C_{\text{MP}}}{P_{\text{P}}(\Pi_{\text{T}})} \quad (7),$$

где C_{MP} – стоимость материальных ресурсов, списанных на реализованную или товарную продукцию за определенный период, руб.;

P_p (P_T) – объем реализованной (товарной) продукции за тот же период, руб.

Руководители предприятий (структурных подразделений) должны постоянно следить за соблюдением нормативов, динамикой фактических удельных расходов и снижать материалоемкость, особенно в отраслях, где материальные затраты занимают высокий удельный вес в общих затратах на производство. Экономия материальных ресурсов позволяет получить больше готовых изделий из тех же материальных ресурсов, что снижает себестоимость продукции и увеличивает величину получаемой прибыли.¹³

3) Материалоотдача (M_O)

Показатель, обратный показателю материалоемкости, определяющий выпуск продукции на каждый рубль использованных материальных ресурсов. Вычисляется по формуле 8:

$$M_O = \frac{P_p(P_T)}{C_{MP}} \quad (8)$$

4) Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции

Показатель, характеризующий отношение материальных затрат к полной себестоимости (формула 9).

Себестоимость продукции – это часть стоимости изделий, включающая затраты живого и овеществленного труда на производство и сбыт продукции.¹⁴

Сущность себестоимости состоит в том, что она показывает выраженные в денежной форме совокупные затраты конкретного

¹³ Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров. [Электронный ресурс] / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин. — Электрон. дан. — М.: Дашков и К, 2016. — 292 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/72400> — Загл. с экрана. — С. 106.).

¹⁴ Савенков, Д. Л. Контроль за формированием себестоимости / Д. Л. Савенков, Л. Д. Савенков // Вестник ВУиТ, 2011. – №24. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. (Дата обращения: 19.03.2017).

предприятия на производство и реализацию продукции, возмещение которых необходимо для осуществления простого воспроизводства.¹⁵

$$D_{МЗ} = \frac{C_{MP}}{S} \quad (9),$$

где S – полная себестоимость продукции.

2. Частные показатели

1) Сырьемкость продукции (СМЕ)

Отражает эффективность потребления сырья на 1 рубль выпущенной продукции.

$$СМЕ = \frac{\text{Сумма потребленных сырья и материалов}}{\text{Стоимость продукции}} \quad (10)$$

2) Металлоемкость продукции (ММЕ)

Отражает эффективность потребления металла на 1 рубль выпущенной продукции.

$$ММЕ = \frac{\text{Сумма потребленного металла}}{\text{Стоимость продукции}} \quad (11)$$

3) Топливоемкость продукции (ТМЕ)

Отражает эффективность потребления топлива на 1 рубль выпущенной продукции.

$$ТМЕ = \frac{\text{Сумма потребленного топлива}}{\text{Стоимость продукции}} \quad (12)$$

4) Энергоемкость продукции (ЭМЕ)

Отражает эффективность потребления энергии на 1 рубль выпущенной продукции.

$$ЭМЕ = \frac{\text{Сумма потребленной энергии}}{\text{Стоимость продукции}} \quad (13)$$

¹⁵ Никитина, А. Р. Содержание понятий «Затраты», «Расходы», «Издержки», «Себестоимость» и их различия [Электронный ресурс] / А. Р. Никитина // Мир современной науки, 2014. – №6 (28). — Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. (Дата обращения: 19.03.2017).

5) Удельная материалоемкость изделия (УМЕ)

Характеризует величину материальных затрат, израсходованных на одно изделие.

$$\text{УМЕ} = \frac{\text{Стоимость всех потребленных на изделие материалов}}{\text{Стоимость изделия}} \quad (14)$$

Для оценки материально-производственных запасов используются следующие методы:¹⁶

1) *По себестоимости каждой единицы закупаемых товаров.*

Данный метод является наиболее точным и применяется, в основном, теми компаниями, которые занимаются единичным заказным выпуском, либо выпускающими продукцию сравнительно небольшими партиями дорогостоящих товаров (например, изделия из драгоценных металлов и камней).¹⁷

2) *По средней себестоимости*

Данный метод наиболее распространен, так как может применяться на предприятиях, занимающихся массовым выпуском продукции.

Расчет при методе средней себестоимости осуществляется делением общей себестоимости товарной продукции определенного вида (группы) на ее количество.

3) *Метод ФИФО*

Предполагает списание товаров по принципу: вначале поступают в производство материалы, купленные первыми, т.е. товарно-материальные ценности, поступившие на учет первыми – первыми с него и выбывают

До 2008 года в ПБУ 5/01 также был прописан четвертый метод – метод ЛИФО. В соответствии с данным методом списание товарно-материальных

¹⁶ Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123639>. (Дата обращения: 19.03.2017).

¹⁷ Лопарева, А. М. Экономика организации (предприятия): учебно-метод. комплекс и рабочая тетрадь / А. М. Лопарева. – М.: Финансы и статистика, 2014. – С. 85.

ценностей происходило иначе: первыми выбывали с учета товары, поступившие на него последними.

Однако, данный пункт был исключен из Положения¹⁸ Приказом Минфина РФ от 26.03.2007.¹⁹

Рассмотренные показатели отличаются простотой расчета, доступностью, а также представляют возможность анализа процесса использования материалов на предприятии в различных аспектах (абсолютного расхода, рациональности использования и экономии материальных ресурсов). Приведенная выше система показателей позволяет оценить уровень эффективности использования материальных ресурсов по отдельным отраслям, предприятиям и производственным подразделениям в целом и по отдельным их составляющим (сырье, топливо и др.), а также учесть отраслевую специфику.

¹⁸ Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123639>. (Дата обращения: 19.03.2017).

¹⁹ Приказ Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57827. (Дата обращения: 19.03.2017).

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

АО ППЗ «Свердловский»

2.1. Характеристика предприятия

АО Племенной птицеводческий завод «Свердловский» находится по адресу: 624021, РФ, Свердловская область, Сысертский район, село Кашино.

Вид экономической деятельности по ОКВЭД – сельское хозяйство.

Основным направлением деятельности АО ППЗ «Свердловский» является производство и реализация племенного инкубационного яйца и цыплят яичного направления таких кроссов, как «Родонит», «Браун Ник», «Супер Ник».

Главной продукцией завода являются племенные яйцо или цыплята, которые служат пополнением куриного поголовья подавляющего большинства яичных птицефабрик России и ближнего зарубежья.

АО ППЗ «Свердловский» был введен в эксплуатацию в 1976 году, как селекционно–племенной центр по работе с курами яичного направления продуктивности для зоны Урала, Сибири и Дальнего Востока.

На протяжении более чем 30–летней деятельности на заводе велась селекционно–племенная работа с прогрессивными кроссами яичных кур:

- «Беларусь-9» (1976);
- «Ломанн Браун» (1989, Lohmann Tierzucht, Германия);
- «Родонит» (решение Государственной комиссии РФ по испытанию и охране селекционных достижений № 6951 от 12 февраля 1996 года);
- «Родонит 2» (решение Государственной комиссии РФ по испытанию и охране селекционных достижений № 38449 от 9 января 2003 года);

- «Э 21» (решение Государственной комиссии РФ по испытанию и охране селекционных достижений № 38207 от 14 января 2003 года);
- «Родонит 3» (решение Государственной комиссии РФ по испытанию и охране селекционных достижений № 50136 от 16 июня 2009 года).

Одновременно с развитием предприятия, в условиях постоянного повышения требований рынка сбыта в 2012 году на племзаводе было принято решение ввести в производство новые кроссы немецкой селекции. Завод начал сотрудничество с компанией «H&N International», (дочерняя структура LOHMANN TIERZUCHT, которая является мировым лидером в яичном производстве). Результат сотрудничества является революционным для рынка яичного производства – начиная с 2013 года будут осуществляться прямые поставки родительских форм новых кроссов немецкой селекции «Супер Ник», «Ник Чик», «Браун Ник», «Коралл» и «Сильвер Ник» из России на внутренний рынок и страны СНГ. До сих пор, как известно, поставки родительских форм немецкой селекции осуществлялись только из Германии, из-за чего стоимость ввозимой продукции была заметно дороже, более того, присутствовал момент риска сохранности племенного материала при самой транспортировке.

Организационная структура управления АО ППЗ «Свердловский» представлена в Приложении 1.

Генеральный директор руководит производственно-хозяйственной, экономической и финансовой деятельностью предприятия, организует эффективную работу всех структурных подразделений, обеспечивает правильное сочетание экономических и административных методов руководства, принимает меры по обеспечению предприятия квалифицированными кадрами, защищает имущественные интересы предприятия.

Ветеринарная служба и главный ветеринарный врач проводит мероприятия по предупреждению и профилактике заболеваний и падежа животных, а также по их лечению, осуществляет контроль за использованием лекарственных средств для ветеринарного потребления, руководит лабораторными исследованиями, оформляет и выдает ветеринарные сопроводительные документы, участвует в разработке мероприятий по улучшению кормовой базы и водоснабжения предприятия.

Заместитель директора по производству подчиняется непосредственно генеральному директору, возглавляет производственную работу завода и имеет в подчинении отдел селекции, производственных цех, участок выращивания, участок осеменения, кормоцех и цех готовой продукции.

Главный бухгалтер организует работу по постановке и ведению бухгалтерского учета организации в целях получения заинтересованными внутренними и внешними пользователями полной и достоверной информации о ее финансово-хозяйственной деятельности и финансовом положении, руководит формированием информационной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового, статистического и управленческого учета, ведет работу по обеспечению соблюдения финансовой и кассовой дисциплины, смет расходов, законности списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь.

Служба маркетинга осуществляет разработку маркетинговой политики на предприятии на основе анализа потребительских свойств производимой продукции и прогнозирования потребительского спроса и рыночной конъюнктуры, обеспечивает участие отдела в составлении перспективных и текущих планов производства и реализации продукции, определении новых рынков сбыта и новых потребителей продукции, обеспечивает руководство работой менеджера по продажам, продавцов и специалиста по логистике.

Юрисконсульт разрабатывает и принимает участие в разработке документов правового характера, осуществляет методическое руководство

правовой работой на предприятии, оказывает правовую помощь структурным подразделениям и общественным организациям в подготовке и оформлении различного рода правовых документов, участвует в подготовке обоснованных ответов при отклонении претензий.

Инспектор по кадрам ведет учет личного состава предприятия, его подразделений в соответствии с унифицированными формами первичной учетной документации, оформляет прием, перевод и увольнение работников, формирует и ведет личные дела работников, вносит в них изменения, связанные с трудовой деятельностью, ведет учет предоставления отпусков работникам, осуществляет контроль за составлением и соблюдением графиков очередных отпусков, составляет установленную отчетность.

Заместитель директора по техническим вопросам подчиняется непосредственно генеральному директору и возглавляет работу ремонтно-механического цеха (РМЦ), автотранспортного цеха (АТЦ), инженера по охране труда, энергослужбы и электроэнергетического цеха, фельдшера и системного администратора.

Ведущий экономист выполняет работу по осуществлению экономической деятельности предприятия, направленной на повышение эффективности и рентабельности производства, качества выпускаемой продукции, достижение высоких конечных результатов при оптимальном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов, осуществляет экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений, оформляет материалы для заключения договоров, следит за сроками выполнения договорных обязательств, ведет учет экономических показателей результатов производственной деятельности предприятия и его подразделений, подготавливает периодическую отчетность в установленные сроки.

Для оценки деятельности предприятия проведём анализ основных технико-экономических показателей (Таблица 1).

Таблица 1 - Анализ основных технико-экономических показателей АО ППЗ «Свердловский» в 2015-2016 гг.

Показатель	2015	2016	Абсолютный прирост
Выручка, тыс. руб.	286939	304315	17376
Себестоимость продаж, тыс. руб.	281483	293086	11603
Среднегодовая численность работников, чел.	195	199	4
Среднегодовая стоимость основных фондов	78974	69202	-9772
Чистая прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-45421	-31411	14010
Рентабельность продаж, %	-0,16	-0,10	0,06

По данным анализа, представленным в Таблице 1 видно, что большинство основных технико-экономических показателей деятельности предприятия имеют тенденцию к увеличению за исключением среднегодовой стоимости основных фондов.

Выручка и себестоимость продаж увеличились, численность работников предприятия возросла на 4 человека.

За рассматриваемый период наблюдается большой убыток от продаж, однако в 2016 году он стал меньше на 14010 тыс. руб.

В связи с этим значение показателя рентабельности предприятия имеет отрицательное значение, что подтверждает убыточность деятельности АО ППЗ «Свердловский».

Для того, чтобы определить способность предприятия с помощью своих активов покрывать обязательства перед кредиторами проведем анализ ликвидности предприятия.

Группировка активов и пассивов предприятия представлена в Таблице 2.

Таблица 2 - Группировка активов и пассивов АО ППЗ «Свердловский»
2014-2016 гг.

Название группы	Обозначение	Состав	Тыс. руб.		
			2014 год	2015 год	2016 год
АКТИВ БАЛАНСА					
Наиболее ликвидные активы	A1	Финансовые вложения, денежные средства	11	1439	3405
Быстро реализуемые активы	A2	Дебиторская задолженность	11698	1617	5624
Медленно реализуемые активы	A3	Запасы, долгосрочная дебиторская задолженность, НДС, прочие оборотные активы	74971	70743	69838
Трудно реализуемые активы	A4	Внеоборотные активы	91444	79938	70049
ПАССИВ БАЛАНСА					
Наиболее срочные обязательства	П1	Кредиторская задолженность	78587	106670	131562
Краткосрочные пассивы	П2	Краткосрочные заемные средства, прочие краткосрочные обязательства	15072	6341	5800
Долгосрочные пассивы	П3	Долгосрочные обязательства	0	0	0
Постоянные пассивы	П4	Капитал и резервы, доходы будущих периодов, оценочные обязательства	84465	40726	11554

Проведём сводный анализ ликвидности (Таблица 3), сравнивая соответствующие группы активов и пассивов между собой и условиями

абсолютной ликвидности.²⁰ Соотношения, которые удовлетворяют условиям абсолютной ликвидности, выделим полужирным шрифтом.

Таблица 3 - Сводный анализ ликвидности АО ППЗ «Свердловский» 2014-2016 гг.

№	Условие абсолютной ликвидности	2014 год	2015 год	2016 год
1	$A1 > П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$
2	$A2 > П2$	$A2 < П2$	$A2 < П2$	$A2 < П2$
3	$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$
4	$A4 < П4$	$A4 > П4$	$A4 > П4$	$A4 > П4$

На протяжении последних трех лет ситуация относительно ликвидности баланса на предприятии не менялась. Невыполнение первого условия свидетельствует о том, что предприятие неплатежеспособно, т.е. у него недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств.

Величина дебиторской задолженности предприятия меньше, чем величина краткосрочных заемных средств, что означает неплатежеспособность предприятия и в краткосрочной перспективе.

Единственное соответствие условиям ликвидности наблюдается в превышении величины медленно реализуемых активов (запасов и дебиторской задолженности) над величиной долгосрочных обязательств. Это свидетельствует о том, что предприятие может справиться с погашением обязательств в достаточно продолжительной перспективе.

Несоответствие неравенств последнему условию говорит об отсутствии у предприятия собственных оборотных средств.

Рассмотрим некоторые финансовые показатели предприятия в 2016 году.

²⁰ Бадмаева, Д. Г. Платежеспособность коммерческой организации: финансовый анализ / Д. Г. Бадмаева // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 1. – С. 56-62.

1) *Коэффициент автономии* – показывает долю собственных средств в общей сумме средств предприятия.

$$K_A = \frac{\text{Собственный капитал и резервы}}{\text{Суммарные активы}} \quad (15)$$

$$K_A = \frac{6\,940}{148\,916} = 0,047$$

Нормативное значение коэффициента автономии – 0,5 и больше. Полученный показатель говорит о том, что предприятие практически полностью зависит только от заемных средств.

2) *Коэффициент финансовой устойчивости* – показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время.

$$K_{\text{ф.у.}} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные кредиты и займы}}{\text{Валюта баланса}} \quad (16)$$

$$K_{\text{ф.у.}} = \frac{6\,940 + 0}{148\,916} = 0,047$$

Нормативное значение коэффициента составляет 0,8 – 0,9 и должно иметь положительную тенденцию. Полученный в нашем случае показатель говорит о том, что финансовое положение предприятия зависит от внешних источников и неплатежеспособно.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что баланс предприятия неликвиден, его финансовая стабильность – минимальна, а деятельность полностью зависит только от внешних источников финансирования.

2.2. Оценка эффективности деятельности предприятия по использованию материальных ресурсов

Основным отличием сельскохозяйственного предприятия от других предприятий промышленности в области состава материальных ресурсов является то, что в материальные ресурсы сельского хозяйства включаются

животные на выращивании и откорме, но в статьи затрат включаются такие, как «убытки от падежа» и «убытки от забоя».

Доля материальных ресурсов в составе активов АО ППЗ «Свердловский» в 2016 году значительна – 47% (Рисунок 1). Такой же показатель у всех внеоборотных активов организации (основные средства).

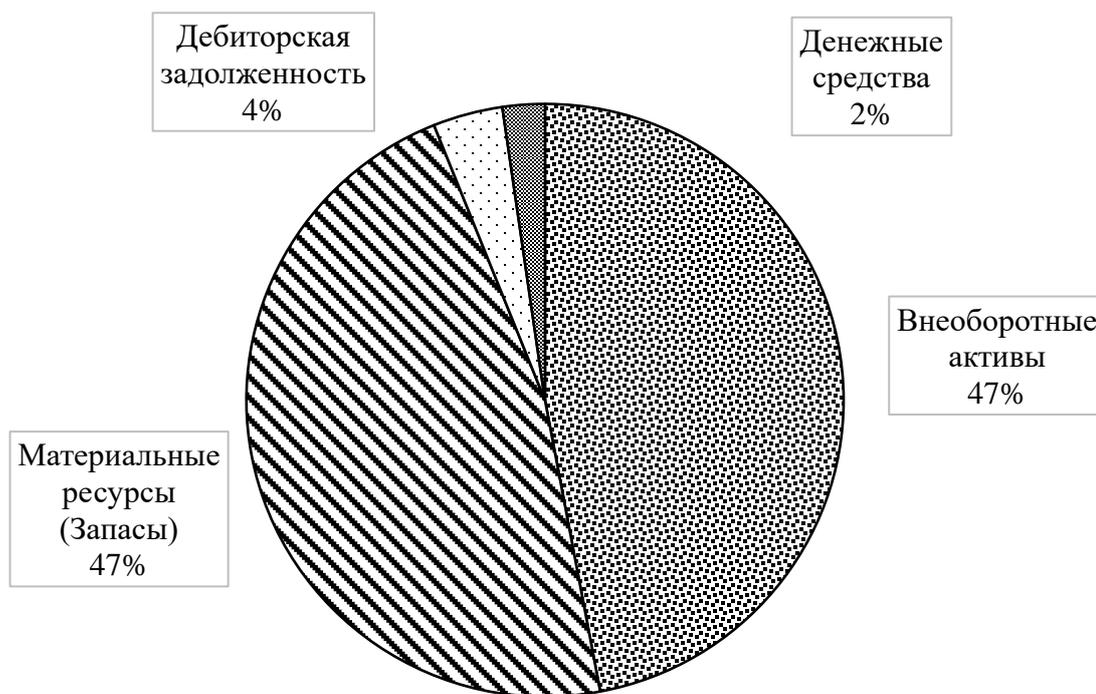


Рисунок 1 - Структура актива баланса АО ППЗ «Свердловский» (2016 год)

Проведем анализ состава и структуры материальных ресурсов (Таблица 4).

Таблица 4 - Состав и структура материальных ресурсов АО ППЗ "Свердловский"

Вид материальных ресурсов	2014 год		2015 год		2016 год	
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	9
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12648	17%	12636	18%	2526	4%

Продолжение Таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7
Животные на выращивании и откорме	54040	72%	46177	65%	56592	81%
Незавершенное производство	4378	6%	5931	8%	4439	6%
Готовая продукция	3905	5%	5999	8%	6281	9%
Итого	74971	100%	70743	100%	69838	100%

Исходя из полученных данных можно сделать вывод о том, что на протяжении последних трех лет наибольший удельный вес материальных ресурсов составляют животные на выращивании и откорме, что обусловлено основным видом деятельности предприятия.

Проанализируем изменение величины основных видов материальных ресурсов предприятия за последние три года.

Таблица 5 - Изменение величины основных видов материальных ресурсов АО ППЗ «Свердловский» в 2014-2016 гг., тыс. руб.

Вид материальных ресурсов	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютный прирост		Темп прироста, %	
				Баз.	Цеп.	Баз.	Цеп.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12648	12636	2526	-10122	-10110	-80,03	-80,01
Животные на выращивании и откорме	54040	46177	56592	2552	10415	4,72	22,55
Незавершенное производство	4378	5931	4439	61	-1492	1,39	-25,16
Готовая продукция	3905	5999	6281	2376	282	60,85	4,70
Итого	74971	70743	69838	-5133	-905	-6,85	-1,28

Исходя из полученных данных, приведённых в Таблице 5 делаем вывод о том, что материальные ресурсы в 2016 году по сравнению с 2015 годом

уменьшились на 1,28%, однако, если сравнивать этот показатель с 2014 годом, то общий объем материальных ресурсов снизился на 6,85%. Таким образом, за последние 3 года наблюдается снижение количества материальных ресурсов АО ППЗ «Свердловский». Эта тенденция обусловлена, в основном, большим снижением объема сырья и материалов (в 2016 году их объем снизился на 80% по сравнению с 2014 и 2015 годом), а также уменьшением незавершенного производства в 2016 году.

Проведем анализ себестоимости основных видов продукции предприятия за последние три года.

Развернутый анализ себестоимости по яйцу (Приложение 2) показал следующие результаты (Таблица 6).

Таблица 6 - Темпы прироста затрат материальных ресурсов в себестоимости продукции (яйцо) 2014-2016 гг.

№	Наименование статьи расхода	Темп прироста, %	
		Базисный	Цепной
1	Корма	57,89	38,11
2	Электроэнергия	18,00	28,58
3	Котельная	12,04	16,14
4	Водоснабжение	-10,75	45,89
5	МБП и спецодежда	446,03	311,69
6	Ветмедикаменты	128,23	51,38
Всего затрат материальных ресурсов		52,38	37,00

Общая сумма затрат материальных ресурсов в себестоимости неуклонно растет: в 2015 году было затрачено на 37% больше материальных ресурсов, чем в 2014, а в 2016 – уже на 52%. Это произошло, в первую очередь, за счет увеличения использования ветеринарных медикаментов, стоимости малоценных быстроизнашивающихся предметов и спецодежды, а также за счет резкого подорожания закупной стоимости кормов (их стоимость в 2016 году возросла относительно 2014 года больше, чем на 40%). Кроме того, растет стоимость кубометра водоснабжения, а также стоимости

пользования тепловой энергией и электроэнергией – с каждым годом она становится больше почти на 25%.

Стоит заметить, что для минимизации затрат предприятие снижало количество закупаемых кормов, однако это не принесло должного эффекта из-за большого увеличения количества и стоимости других статей затрат.

Для более точной оценки изменения себестоимости продукции данного вида рассчитаем материальные затраты на единицу продукции. Для этого воспользуемся исходными данными о выпуске продукции АО ППЗ «Свердловский».

Таблица 7 - Основные показатели выпуска продукции АО ППЗ «Свердловский» 2014-2016 гг.

№	Показатель	Ед. изм.	2014 год	2015 год	2016 год
1	Валовое производство (яйцо)	тыс. штук	32886	28164	31991
2	Привес	центнер	2047	2992	2912
3	Проинкубировано яйца	штук	10273039	12702987	12992802
4	Выведено здоровых цыплят	голов	7950630	9178260	8445662
5	% вывода	%	77,4	72,3	65,0

Затраты материальных ресурсов на единицу продукции (яйцо – 1000 штук):

2014 год: $86'198'593 / 32'886 = 2'621,1$ руб.

2015 год: $95'873'729 / 28'164 = 3'404,1$ руб.

2016 год: $131'345'693 / 31'991 = 4'105,7$ руб.

Прирост затрат материальных ресурсов за последние два года, учитывая количество продукции составил 56,6%.

Проведем структурный анализ затрат материальных ресурсов на производство яиц на основе данных, представленных в Приложении 2 (Рисунок 2).

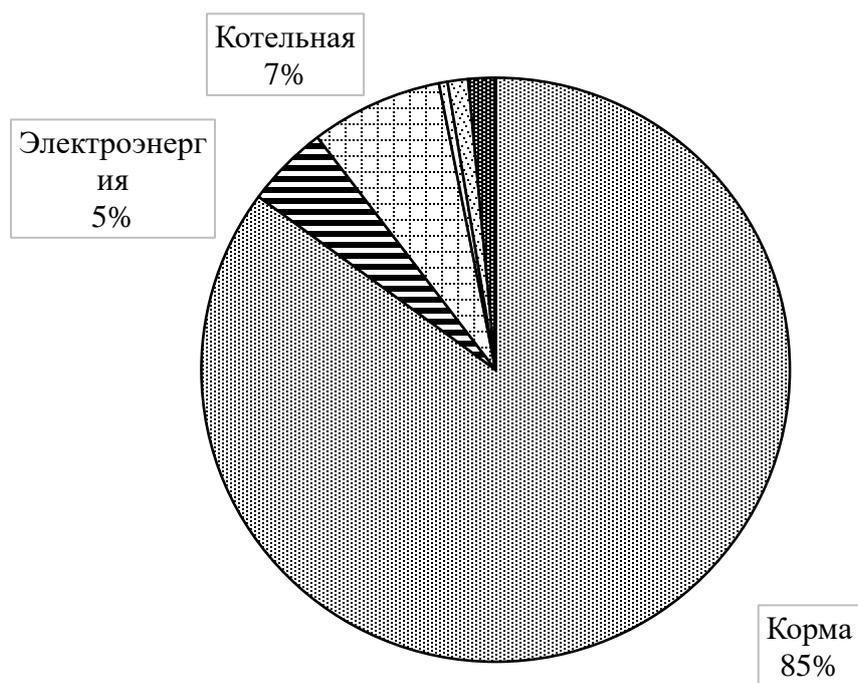


Рисунок 2 - Структура затрат материальных ресурсов на производство продукции (яйцо), 2016 год

Затраты предприятия на корма для животных составляют 85% от стоимости всех используемых материальных ресурсов. Чуть меньшую долю занимают затраты на котельную и электроэнергию (7% и 5% соответственно).

В Приложении 3 представлен развернутый анализ себестоимости по привесу. В Таблице 8, аналогично Таблице 6 обобщены результаты этого анализа.

Таблица 8 - Темпы прироста затрат материальных ресурсов в себестоимости продукции (привес) 2014-2016 гг.

№	Наименование статьи расхода	Темп прироста, %	
		Базисный	Цепной
А	1	2	3
1	Корма	71,04	-2,06
2	Электроэнергия	40,50	21,99
3	Котельная	12,03	18,69

Продолжение Таблицы 8

A	1	2	3
4	Водоснабжение	-14,31	54,97
5	МБП и спецодежда	317,23	348,11
6	Ветмедикаменты	-0,77	-46,45
Всего затрат материальных ресурсов		53,68	1,44

Несмотря на то, что общий прирост затрат материальных ресурсов по привесу за последний год оказался небольшим (1,44%), прирост за последние два года составил более 50%. Обусловлено это в большей степени тем же фактором, что и в первом случае – увеличением закупочной стоимости кормов, а также общим увеличением количества его использования: если в 2014 году на единицу привеса использовалось 9797 центнеров корма, то в 2015 и 2016 годах эта цифра превышала 14000 на единицу. Кроме того, с каждым годом увеличивались стоимость и количество потребляемой электро- и теплоэнергии на содержание животных. Большой прирост составило и использование малоценных быстроизнашивающихся предметов и спецодежды – за два года большее, чем на 300%. Ветеринарных медикаментов стало использоваться в 2016 году немногим меньше, чем в 2014, но почти на 50% меньше, чем в 2015 году. Из этого можно сделать вывод, что пик болезней животных на выращивании пришелся на 2015 год.

Рассчитаем затраты материальных ресурсов на единицу продукции (1 центнер привеса), используя исходные и полученные данные (Таблица 7 и Приложение 3):

2014 год: $21'355'476 / 2'047 = 10'432,6$ руб.

2015 год: $32'353'315 / 2'992 = 10'813,3$ руб.

2016 год: $32'818'545 / 2'912 = 11'270,1$ руб.

Прирост затрат материальных ресурсов на привес (учитывая количество продукции) за последний год составил 4,2%, а за последние два года – 8%. Такой показатель не является критическим для предприятия.

Проведём структурный анализ материальных затрат данного вида продукции (Рисунок 3).

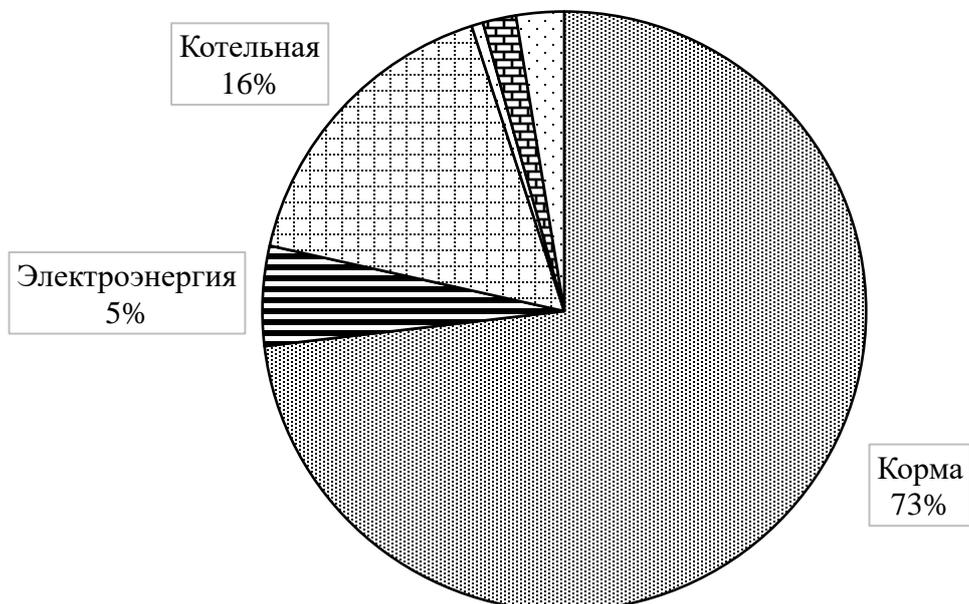


Рисунок 3 - Структура затрат материальных ресурсов на производство продукции (привес), 2016 год

Материальные затраты по привесу в 73 процентах представлены кормами для животных. Это значение на 12% ниже, чем то, что показал анализ затрат материальных ресурсов по яйцу, однако, оно всё так же составляет наибольшую долю материальных затрат. Кроме того, увеличилась доля затрат на котельную. Затраты на электроэнергию у двух первых видов продукции одинаковы.

Рассмотрим себестоимость последнего вида продукции предприятия – суточного цыпленка (Приложение 4), результаты анализа представим в Таблице 9.

Таблица 9 - Темпы прироста затрат материальных ресурсов в себестоимости продукции (суточный цыпленок) 2014-2016 гг.

№	Наименование статьи расхода	Темп прироста, %	
		Базисный	Цепной
1	Электроэнергия	14,45	9,03
2	Котельная	-2,12	17,63
3	Водоснабжение	7,19	28,55
4	МБП и спецодежда	674,25	579,48
5	Ветмедикаменты	6,40	-22,92
Всего затрат материальных ресурсов		16,91	-1,18

Исходя из полученных данных, можно сделать вывод о том, что затраты материальных ресурсов возросли в 2015 году и снизились на 1,18% в 2016 году. Обусловлено это повышением стоимости и количества потребляемой электроэнергии и воды, а также большим использованием ветеринарных медикаментов в 2015 году. Затраты теплоэнергии за два года снизились на 2%.

Проведём структурный анализ затрат материальных ресурсов на вывод суточных цыплят (Рисунок 4).

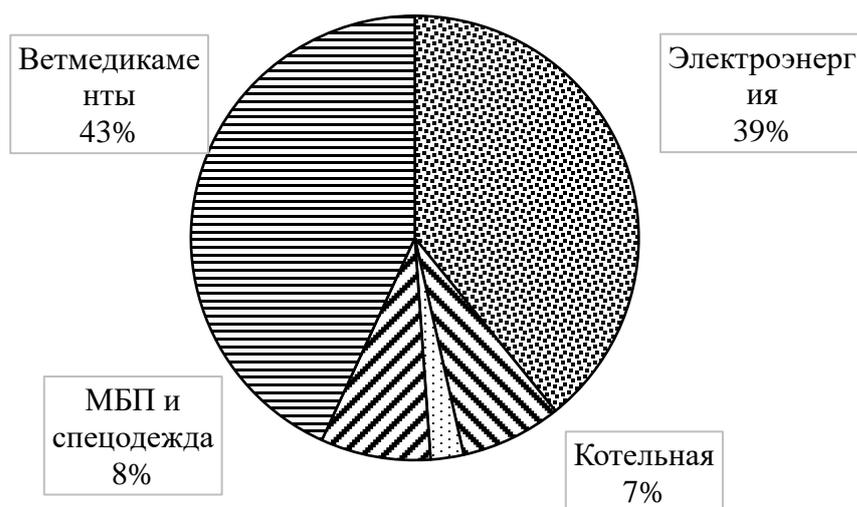


Рисунок 4 - Структура затрат материальных ресурсов на производство продукции (суточный цыпленок), 2016 год

Как и говорилось выше, затраты материальных ресурсов по данному виду продукции представлены, в основном, ветеринарными медикаментами (43%) и электроэнергией (39%). Поскольку предприятие само производит племенное яйцо, оно не включается в материальные ресурсы предприятия.

Зная эти данные, можно посчитать долю материальных затрат в себестоимости продукции. Для этого:

1) Найдем суммарную себестоимость продукции:

$\sum S = \text{Затраты (яйцо)} + \text{Затраты (привес)} + \text{Затраты (суточный цыпленок)}$

$$\sum S^{2014} = 152'909'978 + 38'790'133 + 84'518'039 = 276'218'150 \text{ руб.}$$

$$\sum S^{2015} = 167'183'442 + 49'046'297 + 127'205'473 = 343'435'212 \text{ руб.}$$

$$\sum S^{2016} = 190'371'028 + 49'794'798 + 122'191'464 = 362'357'290 \text{ руб.}$$

2) Найдем сумму затрат материальных ресурсов:

$\sum C_{\text{м.р.}} = \text{Затраты материальных ресурсов (яйцо)} + \text{Затраты материальных ресурсов (привес)} + \text{Затраты материальных ресурсов (суточный цыпленок)}$

$$\sum C_{\text{м.р.}}^{2014} = 86'198'593 + 21'355'476 + 64'140'905 = 171'694'974 \text{ руб.}$$

$$\sum C_{\text{м.р.}}^{2015} = 95'873'729 + 32'353'315 + 107'405'049 = 235'632'093 \text{ руб.}$$

$$\sum C_{\text{м.р.}}^{2016} = 131'345'693 + 32'818'545 + 95'539'586 = 259'703'824 \text{ руб.}$$

Доля затрат материальных ресурсов в общей себестоимости продукции АО ППЗ «Свердловский» составила:

В 2014 году – 62%;

В 2015 году – 69%;

В 2016 году – 72%.

На основании полученных данных, можно сделать вывод о том, что затраты такая статья себестоимости, как «материальные ресурсы», составляет большую часть себестоимости продукции.

За последние года наблюдается тенденция к увеличению не только общих затрат и затрат материальных ресурсов, но и доли этих затрат, а значит требуется все больше материальных, нежели других видов ресурсов

для производства продукции. Это обусловлено повышением стоимости и количество потребляемых тепло- и электроэнергии, воды, кормов, и других материалов на единицу продукции. За счет этого неуклонно растет как себестоимость продукции в целом, так и, что не менее важно, себестоимость единицы продукции.

Исходя из полученных в результате анализа результатов, можно сделать вывод о том, что материальные ресурсы на предприятии используются неэффективно, поскольку в результате их использования растет себестоимость продукции и ухудшается финансовое состояние предприятия.

3. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов АО ПЗ «Свердловский»

3.1. Проблемы использования материальных ресурсов

Необходимым условием организации производства продукции является обеспечение его материальными ресурсами: сырьем, материалами, топливом, энергией, полуфабрикатами и т.д.

Материальные затраты составляют значительную долю всех затрат на производство продукции, поэтому производственная программа предприятия может быть выполнена только при условии своевременного и полного обеспечения ее необходимыми материально - энергетическими ресурсами.

Анализ использования материалов в производстве является важнейшим направлением аналитической работы, так как в ходе данного анализа можно определить количественное влияние различных факторов использования материалов на изменение объема выпуска.

Анализируя влияние, оказываемое на выпуск продукции, прежде всего необходимо выявить, какие виды материалов лимитируют выход данного вида продукции, как выполнен план поступления этих ресурсов в отчетном периоде и как соблюдались нормы их расхода на производство, имели ли место сверхплановые отходы производства.

На изменение объема выпуска оказывают влияние факторы, характеризующие использование материальных ресурсов в производстве:

- изменение поступления материальных ресурсов (количества заготавливаемых материальных ресурсов);
- изменение нормы расхода материалов (расход материала на производство единицы продукции);
- изменение остатков материальных ресурсов на складе в виде запасов на начало и конец года;

- изменение плановых отходов производства вследствие низкого качества.

Для того чтобы определить влияние вышеуказанных факторов на изменение объема выпуска, необходимо:

- определить изменение объема выпуска продукции;
- определить абсолютное отклонение по всем показателям-факторам;
- рассчитать количественное влияние показателей-факторов на изменение объема выпуска.

Расчет количественного влияния факторов осуществляется путем деления абсолютного отклонения по факторам-показателям на плановую норму расхода.

Основными резервами увеличения объема выпуска за счет использования материальных ресурсов в производстве являются: применение совершенной технологии производства; использование качественных видов материальных ресурсов; уменьшение потерь материальных ресурсов во время хранения и перевозки; недопущение непроизводительных затрат (брака); сокращение отходов производства; повышение уровня квалификации персонала, и т.п.

Цели управления материальными запасами – снизить продолжительность производственного и всего операционного цикла, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть финансовых средств, реинвестируя их в другие активы.²¹

Продолжительность стадии пребывания товарно-материальных ценностей в производственных запасах обусловлена целым рядом причин. Во-первых, всегда существует риск кратковременной остановки производства в случае недопоставки сырья и материалов. Во-вторых, при

²¹ Арзуманова, Т. И. Экономика организации: учебник для бакалавров / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. - М.: Дашков и К, 2014. - 240 с.

приобретении крупной партии материалов организация платит меньшие суммы по условиям крупнооптовой закупки. Поэтому очень часто размер производственных запасов превышает необходимые потребности в них. С точки зрения финансового менеджмента поиск рациональной величины пополнения запасов позволит сократить денежный отток средств на аренду и охрану складских помещений, страхование запасов, снизить издержки на порчу, хищение, налоги на имущество и в целом ликвидировать «омертвление» денежных ресурсов в излишние запасы товарно-материальных ценностей.

Задача управления состоит в том, чтобы найти «золотую середину» между чрезмерно большими запасами, способными вызвать финансовые затруднения (нехватку денежных средств), и чрезмерно малыми запасами, опасными для стабильности производства.²²

В современных условиях эффективность работы всех предприятий сельскохозяйственного производства зависит от того, насколько четко организована и эффективно функционирует система ресурсного обеспечения агропромышленного комплекса.

В сельском хозяйстве также, как и в других отраслях экономики, для осуществления деятельности используются труд людей и соответствующие средства производства: средства труда и предметы труда. Такое разделение средств производства определяется объективными условиями и особенностями каждого производственного цикла.

Проблема эффективности сельскохозяйственного производства в настоящее время связана с необходимостью максимальной экономии производственных ресурсов, достигаемой, главным образом, посредством их рационального использования.

²² Баранова, Н. А. Об особенностях использования материальных ресурсов в сельском хозяйстве [Электронный ресурс] / Н. А. Баранова — Режим доступа: <http://ksu.edu.kz>. – Костанайский государственный университет имени А. Байтурсынова.

В условиях рыночной экономики повышение эффективности использования всех производственных ресурсов в совокупности и особенно материальных ресурсов играет важную роль в повышении эффективности сельскохозяйственного производства в целом. При этом экономное использование ресурсов позволяет значительно увеличить производство сельскохозяйственной продукции при том же ресурсном потенциале, снизить трудовые и материальные затраты на единицу продукции и тем самым обеспечить рост прибыли.

Эффективность функционирования любой производственной системы в длительной перспективе напрямую зависит от устойчивости ее развития, которая определяется ее способностью сохранять целостность и воспроизводить свои свойства при изменениях внешних и внутренних условий хозяйствования. Аграрное производство в этом плане имеет большую специфику, обусловленную особенностями сельского хозяйства как отрасли, которые необходимо учитывать при осуществлении сельскохозяйственной деятельности и организации процесса воспроизводства.

Внешние условия хозяйствования можно разделить на две группы: природно-климатические и макроэкономические. Природно-климатические факторы в значительной степени определяют потенциальные возможности сельскохозяйственных организаций в части возделывания тех или иных культур или выращиванию тех или иных видов животных. А частота и глубина проявления отдельных природных явлений (засухи, заморозки, эпидемии и т.д.) объективно обуславливают формирование такой совокупности производств, которая стабилизировала бы систему и компенсировала потери в отдельных отраслях, не доводя их до критического уровня.

Поскольку природно-климатические риски являются неотъемлемой составляющей сельскохозяйственного производства, то становится

очевидным, что рационально спланировать ресурсное обеспечение предприятие становится практически невозможно.

Одной из основных особенностей процесса воспроизводства в сельском хозяйстве является то, что здесь в качестве главного и незаменимого средства производства используется земля. По сравнению с другими основными средствами земля при правильном использовании не только не изнашивается, а, напротив, сохраняет свои качества, поэтому всемерное повышение плодородия почвы имеет здесь решающее значение. В связи с этим, важный фактор, положительно влияющий на воспроизводство материальных ресурсов в сельском хозяйстве – улучшение использования земельных угодий и повышение их плодородия в результате комплекса мероприятий: проведение культурно-технических работ, мелиорации и химизации земледелия. Эти меры позволяют повысить урожайность сельскохозяйственных культур, увеличить производство продукции растениеводства и животноводства.²³

В силу того, что в сельском хозяйстве природные условия играют большую роль, здесь наблюдается значительный разрыв между временем производства и рабочим периодом, а рабочий период не совпадает с периодом производства, что обуславливает отчетливо выраженную сезонность.

Важнейшим составным элементом времени производства является рабочее время, в течение которого осуществляется непосредственное воздействие человека с помощью орудий труда на предметы труда для получения готового продукта. Если время производства включает в себя перерывы в производственном процессе и время, в течение которого предметы труда подвергаются воздействию естественных факторов без участия человека, то в рабочее время они не включаются. Значительное

²³ Баранова, Н. А. Об особенностях использования материальных ресурсов в сельском хозяйстве [Электронный ресурс] / Н. А. Баранова — Режим доступа: <http://ksu.edu.kz>. – Костанайский государственный университет имени А. Байтурсынова.

несовпадение между временем производства и рабочим временем в земледелии обусловлено частыми перерывами в процессах труда. Так, например, при выращивании озимых зерновых культур период производства начинается в июле - августе (подготовка почвы и посев), а заканчивается в июле следующего года (уборка урожая). За это время рабочий период неоднократно прерывается, иногда на длительное время. Сезонность оказывает существенное влияние на организацию производства, показатели использования техники и потребность в трудовых ресурсах. При этом средства, вложенные в посевы сельскохозяйственных культур, остаются в цикле кругооборота в течение ряда месяцев, когда работы не проводятся, а это приводит к удлинению производительной стадии и повышению ее удельного веса в цикле кругооборота средств. Эта особенность сельского хозяйства оказывает существенное влияние на организацию оборотных средств и кругооборот авансированной стоимости.

Подводя итоги, выделим отличительные особенности материальных ресурсов сельского хозяйства в целом:

- 1) составной частью материальных ресурсов является земля;
- 2) материальные ресурсы подвержены влиянию природных условий;
- 3) эффективное использование материальных ресурсов зависит от сезонности производства;
- 4) размер и структура материальных ресурсов изменяется по зонам страны;
- 5) в состав материальных ресурсов сельского хозяйства входят живые организмы: растения, животные;
- 6) материальные ресурсы состоят из средств промышленного производства и созданных в сельском хозяйстве;
- 7) эффективное использование материально-технических ресурсов связано с деятельностью всех звеньев АПК (хранение, переработка, реализация).

Одной из основных особенностей производства на племенном птицеводческом заводе является то, что в качестве специфических средств производства выступают животные, развитие которых подчинено биологическим законам.

Птицеводство – одна из самых скороспелых отраслей животноводства. Это наиболее наукоемкая и динамичная отрасль агропромышленного комплекса. Сельскохозяйственная птица отличается быстрыми темпами воспроизводства, интенсивным ростом, высокой продуктивностью и жизнеспособностью. Выращивание и содержание птицы требует меньших затрат живого труда и материальных средств на единицу продукции, чем в других отраслях животноводства.

Полное и своевременное обеспечение производства материальными ресурсами и эффективное их использование являются необходимыми условиями поддержания непрерывности процесса производства и повышения его эффективности. Однако в действительности воспроизводство основных видов материальных ресурсов нарушено и осуществляется на «суженной» основе.

В настоящее время уровень доходов АО ППЗ «Свердловский» не позволяет вести производство на расширенной основе, поддерживать и обновлять материальную базу. Оно утратило собственные оборотные средства, резко сузило резервы самообеспечения производственными запасами (кормами).

3.2. Мероприятия по повышению эффективности использования материальных ресурсов

Учитывая перечисленные в предыдущей главе проблемы, для повышения эффективности использования материальных ресурсов предлагаю внедрить следующие мероприятия:

1. Поиск поставщиков кормов, закупочная цена которых была бы ниже настоящей.

В связи с тем, что наибольшую долю затрат материальных ресурсов на производство яйца и привеса занимают корма для животных (а с каждым годом закупочная стоимость кормов только возрастает), предприятию целесообразно найти таких поставщиков, закупочная стоимость кормов у которых была бы ниже, но вместе с этим корм бы не уступал по качеству тому, что используется на предприятии в данный момент. Это могут быть, например, поставщики из более близлежащих населенных пунктов. С такой политикой предприятию удастся исключить как минимум транспортные затраты.

Рассчитаем экономический эффект данного мероприятия с условием, что договор с новым поставщиком снизит затраты на корма для животных на 15%.

Прирост материальных затрат на производство яиц в 2016 году по сравнению с 2015 годом составил 37%, а в 2016 по сравнению с 2014 – 52%.

Составим прогноз затрат на корм на 2017 – 2019 гг., используя данные Приложения 2, предварительно вычислив средний абсолютный прирост этих затрат.

Средний абсолютный прирост за три периода найдем по формуле 17.

$$\Delta C = [(C^3 - C^2) + (C^2 - C^1)] / 2 \quad (17),$$

где C^1 ; C^2 ; C^3 – затраты в первом, втором и третьем периоде соответственно.

Тогда, средний абсолютный прирост затрат на корма в 2014-2016 гг. составляет:

$$\Delta C_K^{2014-2016} = [(111'773'721 - 80'933'150) + (80'933'150 - 70'794'020)] / 2 = 20'489'850,5 \text{ руб.}$$

Используя значение среднего абсолютного прироста составим прогноз затрат материальных ресурсов на последующие 3 периода (2017-2019 гг.), используя формулу 18.

$$C^1 = C^0 + \Delta C \quad (18)$$

Получим:

$$C^{2017} = 111'773'721 + 20'489'850,5 = 132'263'571,5 \text{ руб.}$$

$$C^{2018} = 132'263'571,5 + 20'489'850,5 = 152'753'422 \text{ руб.}$$

$$C^{2019} = 152'753'422 + 20'489'850,5 = 173'243'272,5 \text{ руб.}$$

Таким же способом сделаем прогноз относительно других статей материальных ресурсов. Результаты покажем в Таблице 10.

Вычислим значения данного прогноза с учетом экономии средств вследствие заключения договора с другими поставщиками (условно 15%) и конечное значение затрат материальных ресурсов, а также их базисный и цепной прирост (Таблица 10).

Таблица 10 - Прогнозные значения затрат по яйцу (2017-2019 гг.)

№	Наименование статьи расхода материальных ресурсов	Прогноз			Темп прироста, %	
		2017 год	2018 год	2019 год	Базисный	Цепной
1	Корма	112424035,8	129840408,7	147256781,6	30,98	13,41
2	Электроэнергия	6432261,5	6888146	7344030,5	14,17	6,62
3	Котельная	10055054	10567867	11080680	10,20	4,85
4	Водоснабжение	583773,5	546372	508970,5	-12,81	-6,85
5	МБП и спецодежда	2079071	2681980	3284889	58,00	22,48
6	Ветмедикаменты	2505511,5	3055006	3604500,5	43,86	17,99
	Всего затрат материальных ресурсов	124024653,3	143011912,7	161999172,1	30,62	13,28

Рассчитаем средний абсолютный прирост затрат на корма в прогнозном периоде:

$$\Delta C_K^{2017-2019} = [(147'256'781,6 - 129'840'408,7) + (129'840'408,7 - 112'424'035)] / 2 = 17'416'372,93 \text{ руб.}$$

Таким образом, средний прирост затрат на корма уменьшится на $20'489'850,5 - 17'416'372,93 = 3'073'477,6$ руб. При этом общий прирост

затрат материальных ресурсов существенно снизится: базисный – с 52% до 30%, а цепной – с 37% до 13%.

По аналогии рассмотрим снижение затрат материальных ресурсов по привесу, прирост которых в 2016 году по сравнению с 2015 годом составил 37%, а в 2016 по сравнению с 2014 – 52%.

Составим прогноз затрат по данному виду продукции на 2017 – 2019 гг., используя данные Приложения 3, предварительно вычислив средний абсолютный прирост этих затрат.

Средний абсолютный прирост за три периода найдем по формуле 17.

$$\Delta C_{\Pi}^{2014-2016} = [(24'000'466 - 24'504'391) + (24'504'391 - 14'032'312)] / 2 = 4'984'077 \text{ руб.}$$

Используя значение среднего абсолютного прироста составим прогноз затрат материальных ресурсов на последующие 3 периода (2017-2019 гг.). Используя формулу 18 получим:

$$C^{2017} = 24'000'466 + 4'984'077 = 28'984'543 \text{ руб.}$$

$$C^{2018} = 28'984'543 + 4'984'077 = 33'968'620 \text{ руб.}$$

$$C^{2019} = 33'968'620 + 4'984'077 = 38'952'697 \text{ руб.}$$

Вычислим значения данного прогноза с учетом экономии средств вследствие заключения договора с другими поставщиками (условно 15%) и конечное значение затрат материальных ресурсов, а также их базисный и цепной прирост (Таблица 11).

Таблица 11 - Прогнозные значения затрат по привесу (2017-2019 гг.)

№	Наименование статьи расхода	Прогноз			Темп прироста, %	
		2017 год	2018 год	2019 год	Базисный	Цепной
А	1	2	3	4	5	6
1	Корма	24636861,6	28873327	33109792,5	34,39	14,67
2	Электроэнергия	2018997,5	2273352	2527706,5	25,20	11,19
3	Котельная	5715525,5	6006695	6297864,5	10,19	4,85
4	Водоснабжение	186658,5	169653	152647,5	-18,22	-10,02
5	МБП и спецодежда	806750,5	1028968	1251185,5	55,09	21,60

Продолжение Таблицы 11

А	1	2	3	4	5	6
6	Ветмедикаменты	837604,5	834326	831047,5	-0,78	-0,39
	Всего затрат материальных ресурсов	34202398,1	39186321,0	44170244,0	29,14	12,72

Рассчитаем средний абсолютный прирост затрат на корма в прогнозном периоде:

$$\Delta C_K^{2017-2019} = [(33'109'792,5 - 28'873'327) + (28'873'327 - 24'636'861,6)] / 2 = 4'236'465,45 \text{ руб.}$$

Таким образом, средний прирост затрат на корма уменьшится на $4'984'077 - 4'236'465,45 = 747'611,55$ руб.

При этом прирост затрат материальных ресурсов в 2019 году по сравнению с 2017 составит 29% в противовес 2016 и 2014 гг., прирост в которые составил более 50%.

Таким образом, можно сказать, что данное мероприятие может позволить предприятию существенно снизить затраты на материальные ресурсы, однако не гарантирует безубыточность его деятельности.

2. Производство только основного вида продукции.

По результатам проведенного во второй главе анализа можно сделать вывод о том, что наименьший прирост материальных ресурсов за рассматриваемый период наблюдался у суточных цыплят. Кроме того, из-за того, что племенное яйцо – основная продукция АО ППЗ «Свердловский», все яйцо, которое поступает на продажу является осемененным. Этот факт говорит о нерациональном использовании затрат на осеменение.

Концентрация производства на основном виде продукции – суточном племенном цыпленке позволит предприятию повысить процент вывода здоровых цыплят из проинкубированного яйца. В 2014, 2015 и 2016 году этот показатель составлял 77,4%, 72,3% и 65% соответственно.

Рассчитаем экономический эффект этого мероприятия при условии, что предприятие каждый год будет выводить 85% здоровых цыплят.

Для этого:

- 1) Рассчитаем прогнозные значения затрат материальных ресурсов, а также количества проинкубированного яйца;
- 2) Учитывая процент вывода, найдем количество выведенных здоровых цыплят (для прогнозного периода это значение будет 85%);
- 3) Вычислим показатель материалоотдачи по формуле 8.

Результаты анализа последних трех лет представлены в Таблице 12.

Таблица 12 - Расчет показателей материалоотдачи (2014-2016 гг.)

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Средний абсолютный прирост
Затраты материальных ресурсов, руб.	12090520	14304003	14135492	1022486
Проинкубировано яйца, шт.	10273039	12702987	12992802	1359881,5
% вывода	77,4	72,3	65	X
Выведено здоровых цыплят, гол.	7951332	9184259	8445321	X
Материалоотдача	0,658	0,642	0,598	X

Из таблицы видно, что показатель материалоотдачи достаточно мал, а с каждым годом становился меньше и через 1-2 года мог достигнуть отметки 0,5. Это означает, что на каждый рубль потребленных материальных ресурсов предприятие выпускает половину единицы продукции (или предприятие выпускает одну единицу продукции на каждые 2 рубля материальных затрат). Это не самое благополучное значение показателя, учитывая то, что материальные ресурсы данного вида продукции представлены, в основном, электроэнергией.

Прогнозные значения показателя материалоотдачи с учетом увеличения процента вывода показывают положительную перспективу (Таблица 13).

Таблица 13 - Расчет прогнозных значений показателей материалоотдачи (2017-2019 гг.)

Показатель	Прогноз		
	2017 год	2018 год	2019 год
Затраты материальных ресурсов, руб.	15157978	16180464	17202950
Проинкубировано яйца, шт.	14352683,5	15712565	17072446,5
% вывода	85	85	85
Выведено здоровых цыплят, гол.	12199780	13355680	14511579
Материалоотдача	0,805	0,825	0,844

В перспективе наблюдается увеличение значения показателя материалоотдачи и с учетом темпа его роста можно сделать вывод о том, что приблизительно через 10 лет (2028 год) он превысит значение «1», а значит использование материальных ресурсов предприятия будет в 2 раза эффективнее, чем в настоящее время.

Кроме того, предприятие обладает не всеми возможными кроссами птиц. Расширение этой номенклатуры позволит поддержать конкурентоспособность предприятия и выйти на новые рынки.

Предложенные мероприятия могут позволить предприятию увеличить эффективность использования материальных ресурсов главным образом в долгосрочной перспективе. Однако для того, чтобы предприятие начало вести безубыточную деятельность требуется применение комплекса мероприятий, которые оптимизировали бы не только использование оборотных, но и основных средств.

Управлению завода следует пересмотреть все нормы и нормативы, большая часть которых была учреждена во время основания предприятия и адаптировать производство под рыночную экономику.

Заключение

Обеспечение предприятия материальными ресурсами является необходимым условием его деятельности.

Преследуя цель оптимизировать запасы материальных ресурсов, предприятие должно постоянно анализировать их использование и искать резервы повышения эффективности этого использования.

Анализ материальных ресурсов проводится с целью выявления резервов снижения материальных затрат и себестоимости продукции в целом и, соответственно, увеличения прибыли. Такой анализ был проведен и в данной работе.

В первой главе было дано определение материальных ресурсов, определен их состав, рассмотрены общие вопросы потребности предприятия в материальных ресурсах. Кроме того, была представлена методология оценки эффективности использования материальных ресурсов, а также изучена нормативная составляющая обязательного учета материальных ресурсов предприятия.

Материальные ресурсы – важная для анализа и учета часть оборотных активов организации. Потребность предприятия в них определяется, в первую очередь, номенклатурой производимой продукции, а также родом деятельности предприятия, от которого зависит скорость оборачиваемости оборотных средств (или период оборота).

Оценка эффективности материальных ресурсов осуществляется главным образом через систему общих (норма расхода, материалоемкость, материалоотдача) и частных (сырьеемкость, материалоемкость, энергоемкость и др.) показателей.

Бухгалтерский и финансовый учет материальных ресурсов предприятия регламентируется Положением о бухгалтерском учете (ПБУ) 5/01.

Во второй главе была проведена оценка эффективности использования материальных ресурсов предприятия АО ППЗ «Свердловский», дана характеристика этого предприятия и проведен анализ его основных технико-экономических показателей.

«Свердловский» – племенной птицеводческий завод, главной продукцией которого выступают племенные яйцо или цыплята. Кроме того, завод выпускает такие виды продукции как столовое яйцо и мясо птицы.

На данный момент предприятие ведет убыточную деятельность, зависит только от внешних источников финансирования и неспособно выполнять свои обязанности по кредитам.

Материальные ресурсы на предприятии используются неэффективно: с каждым годом наблюдается прирост материальных затрат как на всю продукцию в целом, так и на единицу продукции.

В третьей главе выделены проблемы использования материальных ресурсов, в частности, у сельского хозяйства и сельскохозяйственного предприятия АО ППЗ «Свердловский», а также предложены мероприятия по повышению эффективности использования материальных ресурсов на рассматриваемом предприятии.

Основной проблемой использования материальных ресурсов на птицеводческом заводе является то, что в качестве материальных ресурсов выступают животные, жизнь которых в большей степени подчинена биологическим законам. Таким образом, на деятельность предприятия в области использования материальных ресурсов большое влияние оказывают внешние факторы.

Для повышения эффективности использования материальных ресурсов на ППЗ были предложены следующие мероприятия:

1. поиск поставщиков кормов, закупочная цена которых была бы ниже настоящей;
2. производство только основного вида продукции предприятия.

Для каждого из предложенных мероприятий была рассчитана экономическая эффективность.

Первое предложенное мероприятие позволит значительно уменьшить прирост материальных затрат за счет уменьшения такой статьи себестоимости, как «корма», которая, в свою очередь, составляет 70-80% всего объема материальных затрат.

Второе предложенное мероприятие рассчитано на то, что предприятие перестанет заниматься розничной продажей яиц и мяса, а свои резервы направит на производство основного вида продукции: суточного племенного цыпленка. Это позволит увеличить процент вывода здоровых цыплят, и, как показали результаты исследования, увеличить материалоотдачу. Однако, это мероприятие рассчитано на перспективу: материалоотдача вырастет от 0,5 (показатель 2014-2016 гг.) до 1 к 2028 году.

Предложенные мероприятия позволят предприятию оптимизировать и увеличить эффективность использования материальных ресурсов. Однако этого недостаточно для того, чтобы деятельность предприятия стала приносить доход: предприятию необходим комплекс мер, направленных на преобразование производства в целом.

Список использованных источников

1. Нормативно-правовые акты

1. Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих (ЕТКС) [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://base.garant.ru/>. – Информационно-правовой портал «Гарант». (Дата обращения: 12.05.2017).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изм. и доп. от 16.05.16.) [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123639>. – Информационно-правовой портал «Гарант». (Дата обращения: 19.03.2017).

3. Приказ Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» [Электронный ресурс] — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57827. (Дата обращения: 19.03.2017).

2. Справочно-статистические материалы

4. Ресурс // Толковый словарь русского языка / С. И. Ожегов, Н. Ю. Шведова. М.: Азбуковник, 2000. – 940 с.

3. Монографии, брошюры, статьи, выступления

5. Арзуманова, Т. И. Экономика организации: учебник для бакалавров / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. - М.: Дашков и К, 2014. - 240 с.

6. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для бакалавров / В. П. Астахов. - М.: Юрайт, 2013. - 984 с.

7. Баскакова, О. В. Экономика предприятия (организации): учебник для бакалавров / О. В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Дашков и К, 2015. – 372 с.

8. Варганов, А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология: Учеб. пособие / А. С. Варганов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 326 с.

9. Веретенникова, И. И. Экономика организации (предприятия): учебное пособие для бакалавров / И. И. Веретенникова, И. В. Сергеев. — 5-е изд., испр. и доп. — М.: Юрайт, 2013. — 671 с.
10. Долгова, В. Н. Теория статистики: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Н. Долгова, Т. Ю. Медведева. – М.: Юрайт, 2016. - 245 с.
11. Зорострова, И. В. Экономический анализ фирмы и рынка: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / И. В. Зорострова, Н. М. Розанова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 279 с.
12. Касьянова, Г. Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет / Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 512 с.
13. Коршунов, В. В. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Коршунов. – М.: Юрайт, 2016. - 407 с.
14. Кремер, Н. Ш. Эконометрика / Н. Ш. Кремер, Б. А. Путко. - М.: Юнити-Дана, 2013. - 328 с.
15. Лопарева, А. М. Экономика организации (предприятия): учебно-метод. комплекс и рабочая тетрадь / А. М. Лопарева. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 208 с.
16. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник для бакалавров / Л. В. Прыкина. — М.: ИТК Дашков и К, 2016. — 256 с.
17. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г. В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 284 с.
18. Третьяк, Л. А. Экономика сельскохозяйственной организации: учебное пособие / Л. А. Третьяк, Н.С. Белкина. - М.: Дашков и К, 2015. – 396 с.
19. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник для академического бакалавриата / Л. А. Чалдаева. – М.: Юрайт, 2016. - 410 с.
20. Шаркова, А. В. Экономика организации: практикум для бакалавров / А. В. Шаркова, Л. Г. Ахметшина. - М.: Дашков и К, 2016. - 120 с.

21. Экономика предприятий агропромышленного комплекса: практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / под общ. ред. Р. Г. Ахметова – М.: Юрайт, 2016. – 270 с.

22. Экономика сельского хозяйства: краткий курс лекций для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / Сост. Зуева Е. И., Лиховцова Е.А. // ФГБОУ ВО Саратовский ГАУ – 82 с.

4. Материалы периодических изданий

23. Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров. [Электронный ресурс] / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин. — М.: Дашков и К, 2016. — 292 с. —Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/72400>.

24. Бадмаева, Д. Г. Платежеспособность коммерческой организации: финансовый анализ / Д. Г. Бадмаева // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 1. – С. 56-62.

25. Безрукова, Т. Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / Т. Л. Безрукова, А. Н. Борисов, И. И. Шанин // Общество: политика, экономика, право, 2014. - №1. – С. 44 – 50.

26. Гатауллина, Р. Р. Причины ограниченности экономических ресурсов и ее последствия / Р. Р. Гатауллина // Научно-исследовательские публикации, 2015. - № 7 (27). – С. 65-69.

27. Катыхина, Я. А. Статистический анализ использования оборотных средств в сельском хозяйстве / Я. А. Катыхина // Science Time, 2015. – № 12 (24). – С. 326-332.

28. Никитина, А. Р. Содержание понятий «Затраты», «Расходы», «Издержки», «Себестоимость» и их различия / А. Р. Никитина // Мир современной науки, 2014. – №6 (28). [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. (Дата обращения: 19.03.2017).

29. Савенков, Д. Л. Контроль за формированием себестоимости [Электронный ресурс] / Д. Л. Савенков, Л. Д. Савенков // Вестник ВУиТ,

2011. – №24. — Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. (Дата обращения: 19.03.2017).

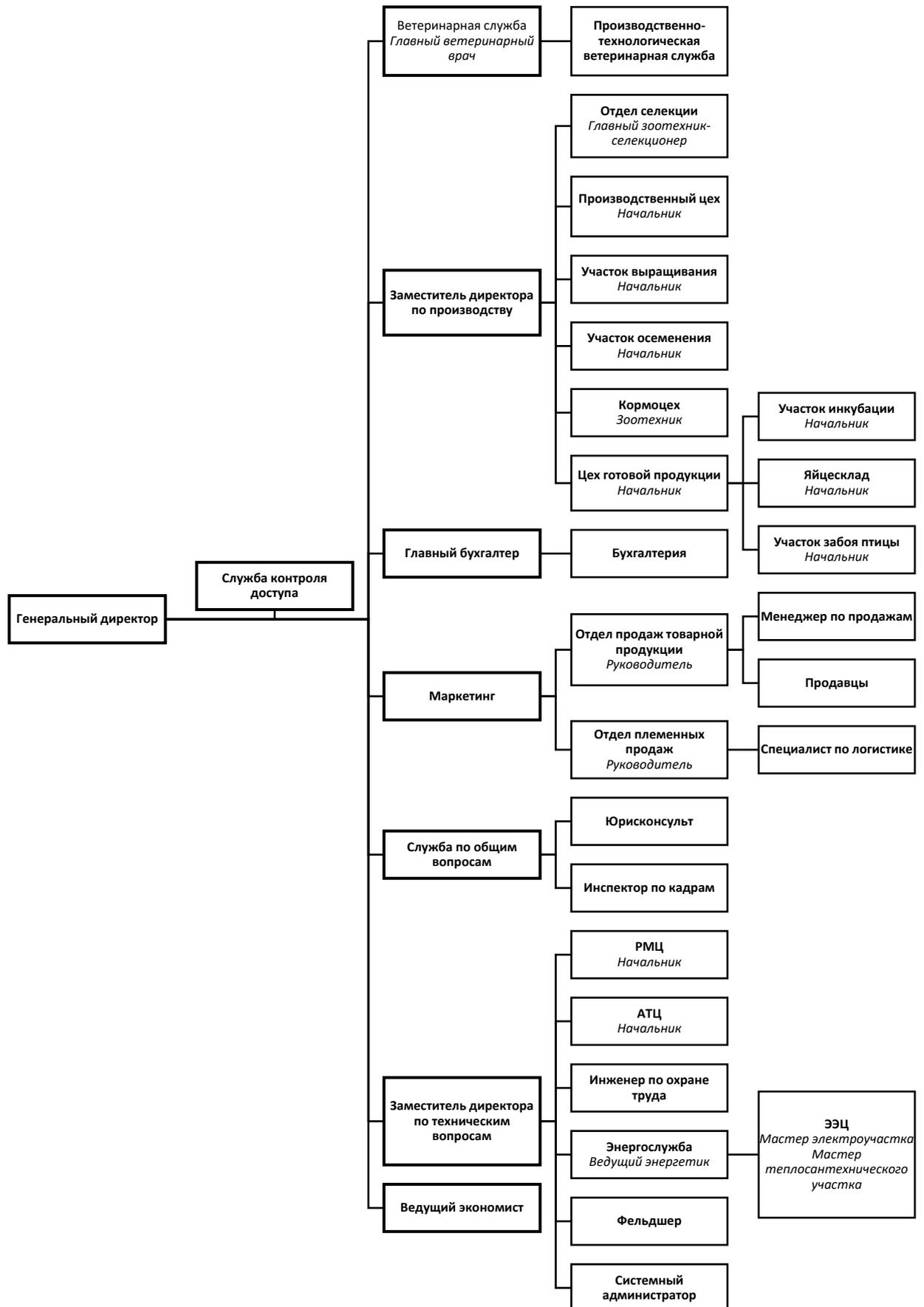
5. Электронные ресурсы

30. Баранова, Н. А. Об особенностях использования материальных ресурсов в сельском хозяйстве [Электронный ресурс] / Н. А. Баранова — Режим доступа: <http://ksu.edu.kz>. – Костанайский государственный университет имени А. Байтурсынова.

31. О Компании [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://rodonit.org>. – Официальный сайт АО ППЗ «Свердловский».

Приложение 1

Организационная структура управления АО ППЗ «Свердловский»



Приложение 2

Развернутый анализ себестоимости продукции (яйцо), 2014-2016 гг.

№	Наименование статьи расхода	2014 год, руб.	2015 год, руб.	2016 год, руб.	Абсолютный прирост		Темп прироста, %	
					Баз.	Цеп.	Баз.	Цеп.
1	Заработная плата	15806921	16286856	16517231	710310	230375	4,49	1,41
2	Корма	70794020	80933150	111773721	40979701	30840571	57,89	38,11
3	Услуги кормоцеха	2727510	2428773	1531786	-1195724	-896987	-43,84	-36,93
4	Другие затраты на осеменение	20828	76212	83615	62787	7403	301,45	9,71
5	Амортизация	3409744	3550565	3501851	92107	-48714	2,70	-1,37
6	Текущий ремонт	845622	1340199	1125195	279573	-215004	33,06	-16,04
7	Стройцех	124329	365433	314624	190295	-50809	153,06	-13,90
8	Монтажная бригада	460555	802888	523342	62787	-279546	13,63	-34,82
9	Электроэнергия	5064608	4648045	5976377	911769	1328332	18,00	28,58
10	Котельная	8516615	8216095	9542241	1025626	1326146	12,04	16,14
11	Тракторный парк	1159674	1220655	1194473	34799	-26182	3,00	-2,14
12	Автопарк	122956	187931	180829	57873	-7102	47,07	-3,78
13	Водоснабжение	695978	425782	621175	-74803	195393	-10,75	45,89
14	Водоотведение	136404	133195	161757	25353	28562	18,59	21,44
15	Другие организации	71509	107130	70754	-755	-36376	-1,06	-33,96
16	МБП и спецодежда	270344	358560	1476162	1205818	1117602	446,03	311,69
17	Ветмедикаменты	857028	1292097	1956017	1098989	663920	128,23	51,38
18	Убытки от падежа	5058654	6907092	6528042	1469388	-379050	29,05	-5,49
19	Прочие	909547	751952	1733590	824043	981638	90,60	130,55
20	Убытки от забоя птицы	15314261	17675479	2758621	-12555640	-14916858	-81,99	-84,39
	Прямые затраты	132367107	147708089	167571403	35204296	19863314	26,60	13,45
	Накладные расходы	20542871	19475353	22799625	2256754	3324272	10,99	17,07
	Всего затрат	152909978	167183442	190371028	37461050	23187586	24,50	13,87
	Всего затрат материальных ресурсов	86198593	95873729	131345693	45147100	35471964	52,38	37,00

Приложение 3

Развернутый анализ себестоимости продукции (привес), 2014-2016 гг.

№	Наименование статьи расхода	2014 год, руб.	2015 год, руб.	2016 год, руб.	Абсолютный прирост		Темп прироста, %	
					Баз.	Цеп.	Баз.	Цеп.
А	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Заработная плата	4710673	5324048	5102354	391681	-221694	8,31	-4,16
2	Корма	14032312	24504391	24000466	9968154	-503925	71,04	-2,06
3	Услуги кормоцеха	569054	817760	380476	-188578	-437284	-33,14	-53,47
4	Амортизация	408842	827326	849169	440327	21843	107,70	2,64
5	Текущий ремонт	2172054	1388485	1173996	-998058	-214489	-45,95	-15,45
6	Стройцех	756224	458303	322434	-433790	-135869	-57,36	-29,65
7	Монтажная бригада	1283703	732471	735827	-547876	3356	-42,68	0,46
8	Электроэнергия	1255934	1446605	1764643	508709	318038	40,50	21,99
9	Котельная	4842017	4570193	5424356	582339	854163	12,03	18,69
10	Тракторный парк	357225	466790	438654	81429	-28136	22,79	-6,03
11	Автопарк	179357	148940	150798	-28559	1858	-15,92	1,25
12	Водоснабжение	237675	131421	203664	-34011	72243	-14,31	54,97
13	Водоотведение	32665	33997	34604	1939	607	5,94	1,79
14	Другие организации	37019	87666	22226	-14793	-65440	-39,96	-74,65
15	МБП и спецодежда	140098	130443	584533	444435	454090	317,23	348,11
16	Ветмедикаменты	847440	1570262	840883	-6557	-729379	-0,77	-46,45
17	Убытки от падежа	308225	374339	319979	11754	-54360	3,81	-14,52
18	Прочие	337408	717568	576243	238835	-141325	70,79	-19,69
	Прямые затраты	32507925	43731008	42925305	10417380	-805703	32,05	-1,84
	Накладные расходы	6282208	5315289	6869493	587285	1554204	9,35	29,24
	Всего затрат	38790133	49046297	49794798	11004665	748501	28,37	1,53
	Всего затрат материальных ресурсов	21355476	32353315	32818545	11463069	465230	53,68	1,44

Приложение 4

Развернутый анализ себестоимости продукции (суточный цыпленок), 2014-2016 гг.

№	Наименование статьи расхода	2014 год, руб.	2015 год, руб.	2016 год, руб.	Абсолютный прирост		Темп прироста, %	
					Баз.	Цеп.	Баз.	Цеп.
A	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Заработная плата	8688904	9441731	10155981	1467077	714250	16,88	7,56
2	Проинкубированное яйцо	52050385	93101046	81404094	29353709	-11696952	56,39	-12,56
3	Амортизация	736407	663840	533665	-202742	-130175	-27,53	-19,61
4	Текущий ремонт	736407	337932	852672	116265	514740	15,79	152,32
5	Стройцех	95042	139108	325507	230465	186399	242,49	134,00
6	Монтажная бригада	21050	52449	227329	206279	174880	979,95	333,43
7	Электроэнергия	4840725	5081229	5539991	699266	458762	14,45	9,03
8	Тракторный парк	414952	546351	552199	137247	5848	33,08	1,07
9	Автопарк	40318	34924	93522	53204	58598	131,96	167,79
10	Котельная	1054557	877462	1032185	-22372	154723	-2,12	17,63
11	Водоотведение	278535	308124	286327	7792	-21797	2,80	-7,07
12	Водоснабжение	313925	261769	336500	22575	74731	7,19	28,55
13	Другие организации	125407	92554	23501	-101906	-69053	-81,26	-74,61
14	МБП и спецодежда	145097	165335	1123415	978318	958080	674,25	579,48
15	Ветмедикаменты	5736216	7918208	6103401	367185	-1814807	6,40	-22,92
16	Прочие	138779	209469	1883924	1745145	1674455	1257,50	799,38
	Прямые затраты	75416706	119231531	110474213	35057507	-8757318	46,49	-7,34
	Накладные расходы	9101333	7973942	11717251	2615918	3743309	28,74	46,94
	Всего затрат	84518039	127205473	122191464	37673425	-5014009	44,57	-3,94
	Всего затрат материальных ресурсов	64140905	107405049	95539586	31398681	-11865463	48,95	-11,05