СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Введение | 3 |
| 1 | Теоретические основы управления затратами в организации | 5 |
| 1.1 | Основные понятия и подходы к классификации затрат предприятия | 5 |
| 1.2 | Виды и методы калькуляции себестоимости | 11 |
| 1.3 | Методы управления затратами | 16 |
| 2 | Анализ эффективности управления затратами в ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» | 26 |
| 2.1 | Характеристика предприятия и анализ основных финансовых показателей его деятельности | 26 |
| 2.2 | Анализ динамики и структуры затрат предприятия | 34 |
| 2.3 | Анализ системы управления затратами в ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» | 42 |
| 3 | Рекомендации по снижению затрат ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» | 51 |
| 3.1 | Мероприятия по оптимизации затрат предприятия | 51 |
| 3.2 | Экономическая эффективность предлагаемых мероприятий | 60 |
|  | Заключение | 65 |
|  | Список использованных источников | 67 |
|  | Приложение | 72 |

# Введение

Основной целью хозяйственной деятельности любого коммерческого предприятия является получение прибыли. Разницей между доходами и расходами предприятия является прибыль, таким образом, на формирование прибыли прямое воздействие оказывает формирование расходов (затрат). Таким образом вопрос связанный с формированием, оптимизаций и управлением затратами определяет актуальность выпускной квалификационной работы.

Изучением и развитием вопроса управления затратами занимались такие ученые как, И. А. Бланк, Т. А. Казакевич, В. В. Ковалев, В.Г. Лебедев и др., однако предприятия питания свою специфику деятельности, в работах ученных не представлено системного механизма управления затратами, который бы позволял эффективно обеспечивать результативную деятельность.

Цель исследования - изучить теоретические и методические аспекты управления затратами предприятия, провести их анализ, оценку эффективности и разработать мероприятия по их оптимизации.

Для раскрытия поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

* изучить основные понятия и подходы к классификации затрат предприятия;
* провести анализ структуры расходов (затрат) на производство и реализацию продукции предприятия питания;
* выявить проблемы и разработать рекомендации, направленные на оптимизацию затрат предприятия питания.

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Интернэшнл Ресторант Брэндс».

Предмет исследования – экономические отношения, возникающие в процессе управления затратами предприятия.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют работы отечественных ученых, нормативные и законодательные акты, публикации в периодической печати, ресурсы Интернет.

Методической основой исследования являются приемы статистики: сравнение, способ табличного отражения аналитических данных, использование относительных и средних величин в анализе хозяйственной деятельности, использование трендовой модели и среднего абсолютного прироста, факторный анализ, цепных подстановок в составлении прогноза основных показателей торгового предприятия на следующий год.

Информационной базой выпускной квалификационной работы явилась финансовая отчетность ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» за 2020-2022 гг.

Практическая значимость исследования состоит в том, что сформулированные в работе практические рекомендации направлены на оптимизацию затрат и их относительное сокращение на предприятии питания.

Цели и задачи определи логику и структуру выпускной квалификационной работы, которая состоит трех глав, введения, заключения и списка использованной литературы.

В первой главе раскрыты основные понятия и подходы к классификации затрат предприятия, виды и методы калькуляции себестоимости, методы управления затратами.

Во второй главе дана характеристика ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс», проведен анализ динамики и структуры затрат предприятия, проведена оценка системы управления затратами в ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс».

В третьей главе представлены рекомендации по снижению затратам ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс».

# 1 Теоретические основы управления затратами В ОРГАНИЗАЦИИ

# 1.1 Основные понятия и подходы к классификации затрат предприятия

В основе любого действующего в условиях рыночной экономики предприятия стоит достижение целей и задач, обеспечивающих ему прибыль. Однако данный процесс деятельности невозможен без возникновения ограничивающих факторов – затрат предприятия, которые одновременно влияют на объем производства выпускаемой продукции, а также на ее реализацию. Таким образом, осуществление производственно-хозяйственной деятельности предприятия сопряжено с расходами, которые уменьшают его экономические выгоды в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала предприятия, и определяются как обоснованные и документально подтвержденные затраты.

В Российском законодательстве определено только понятие «расходы» (таблица 1).

Таблица 1 – Использование термина «расходы» в нормативно-правовых актах[[1]](#footnote-1)

|  |  |
| --- | --- |
| Источник | Определение |
| Положение по  бухгалтерскому учету 10/99. | Расходы – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) |
| Налоговый кодекс РФ | Расходы – обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществляемые налогоплательщиком |

Как мы видим, существует разница в трактовках данных понятий в бухгалтерском и налоговом учете, что, как правило, затрудняет для организаций верное ведение финансовой отчетности относительно

отражения некоторых видов расходов.

Помимо категории «расходы» в экономической теории встречаются такие понятия как «затраты» и «издержки»; к соотношению данных терминов относятся по-разному: одни воспринимают их в качестве синонимичных (Н. А. Зайцева [10], Л. И. Иванова [11]), другие выражают одну категорию как составную часть другой (В.Я. Горфинкель [9], О.В. Кисилева [17]).

Анализ современных точек зрения показывает, что в настоящее время также нет универсального подхода к определению данных понятий. Рассмотрим различные точки зрения ученых на определение терминов «затраты», «расходы» и «издержки» (таблица 2).

Таблица 2 – Определение терминов «затраты», «расходы», «издержки»[[2]](#footnote-2)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Источник | Определение | Коммента­рий |
| Стражева В.И. | «Затраты – совокупные расходы на реальные товары и услуги; затраты на потребление, инвестиции и государ­ственные расходы» [3, с. 1] | Затраты = Расходы = Издержки |
| Богатырева И.В. | «Затраты – выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение опреде­ленного периода времени» [6, с. 57] |
| Альгина Т.Б. | «Расходы - затраты организации на создание производ­ственных запасов материально-технических ресурсов и услуги (работы) поставщиков, включая потребленную в процессе производства их часть» [4, с. 24] |
| Гарнов А.П. | «Затраты - ... часть расходов организации, связанных с производством продукции, выполнением работ и ока­занием услуг, т.е. с обычными видами деятельности» [8, с. 45] | Затраты, расходы, издержки имеют раз­ную семан­тику, при этом одна категория является |
| Климова Н.В. | «Расходы - уменьшение средств предприятия или уве­личение его долговых обязательств в процессе хозяй­ственной деятельности. Расходы означают фактическое использование сырья, материалов труда, услуг и лишь в момент продажи предприятие признает свои доходы и связанную с ними часть затрат – расходы» [19, с. 13] |

Окончание таблицы 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Источник | Определение | Коммента­рий |
| Пожидаева Т.А. | «Издержки - выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходованием разных видов экономи­ческих ресурсов в процессе производства и обращения продукции и товаров. Общие издержки складываются из постоянных и переменных затрат» [35, с. 268] | составной частью другой |
| Чалдаева Л.А. | «Затраты - денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализа­цию продукции за определенный период времени».  «Издержки - совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее от­дельных частей. Кроме того, издержки включают специфические виды затрат [44, с. 345] |
| Волков О.Н. | «Затраты – это издержки и прочие затраты на осущест­вление деятельности, непосредственно не обусловлен­ной производством, но отражающейся на налогообла­гаемой прибыли, а также связанные с другим периодом времени и размером затрат».  «Издержки непосредственно связаны с производством и реализацией продукции и представляют собой за­траты живого и овеществленного труда на изготовле­ние продукции и ее продажу за определенный период и применительно к конкретному производству» [50, с. 198] | Выплаты  Расходы  Затраты  Издержки |

Информация, представленная в таблице 2, показывает, что в настоящее время нет единой точки зрения, определяющей термины «затраты», «расходы» и «издержки». При этом ряд ученых рассматривают отдельно понятия «затраты» и «издержки» Л. А. Чалдаева, О. Н. Волков), ряд авторов рассматривают только понятие «затраты» (В. И. Стражева, И. В. Богатырева, А. П. Гарнов) или только понятие «расходы» (Н. В. Климова, Т. Б. Альгина).

Проанализировав различные подходы ученых к определению вышеназванных категорий, можно сделать вывод, что каждая из категорий обладает своими особенностями: под затратами предприятия понимают стоимостную оценку производственных ресурсов, израсходованных в процессе производства и реализации продукции, под расходами – совокупность затрат предприятия, связанную с моментом реализации продукции; издержки рассматривают не только прошлый и отчетный период, но также и учитываются при планировании деятельности предприятия.

Разнообразие подходов к трактовке сущности термина «затраты» повлияло на возникновение их различных форм классификаций.

Шеремет Д.А. предложил следующую классификацию затрат (рис. 1):

* по элементам затрат в соответствии с их экономическим содержанием ПБУ 10/99 определяет общую для всех коммерческих организаций структуру экономических элементов:
* материальные затраты – материалы с учетом стоимости возвратных отходов;
* затраты на оплату труда – оплата труда персонала организации;
* отчисления на социальные нужды – процент от суммы начисленной оплаты труда;
* амортизация – начисляется исходя из балансовой стоимости, основных средств, срока полезного использования и способа начисления амортизации;
* прочие расходы – это налоги, сборы, проценты по кредитам, командировочные расходы и др.;
* по роли в процессе производства затраты разделяются на основные и накладные. Основные затраты непосредственно обусловлены технологическим процессом производства продукции, например, сырье и материалы, заработная плата основных рабочих. Накладные – это затраты на обслуживание производственного процесса и создание условий для работы предприятия в целом [48, с.137].
* по месту своего возникновения накладные расходы подразделяются на общецеховые, общепроизводственные и общехозяйственные;

Затраты на материалы

Первичные

Переменные

Постоянные

Коммерческие

Производственные

Прочие расходы

Амортизация

Затраты на оплату труда

Непроизводительные

Производительные

Единовременные

Постоянно возникающие

Комплексные

Одноэлементные

Накладные

Основные

Косвенные

Прямые

Ненормируемые

Нормируемые

Нерегулируемые

Регулируемые

Вторичные

Затраты предприятия на производство и реализацию продукции

Экономическая роль

в процессе производства

Однородность (составу)

Степень регулирования

Возможность регулирования

Эффективность (целесообразность)

Периодичность возникновения

Экономические элементы

Участие в хозяйственной деятельности

Характер изменения в связи

с выпуском продукции

Характер происхождения

Форма присвоения

к отдельным продуктам

Рисунок 1– Классификация затрат [48, с.137]

* по характеру отнесения на продукцию: прямые; косвенные. Прямые затраты прямо могут быть отнесены на себестоимость производимого продукта, так как они связаны с производством именно данного конкретного продукта и ни с чем больше не связаны. Косвенные затраты невозможно прямо отнести на производство конкретного продукта, так как они связаны с производством многих продуктов, поэтому для того чтобы включить эти затраты в себестоимость, их приходится распределять между продуктами;
* по характеру зависимости от объема выпускаемой продукции: постоянные и переменные. Постоянные затраты – это затраты, в широких пределах не зависящие от объемов производства, эти затраты связаны с существованием самого предприятия, поэтому в той или иной мере предприятие несет их даже в том случае, когда ничего не производит. Переменные затраты прямо связаны с объемом производимой продукции, в случае если в какой-то период производство не ведется, в этот период переменные затраты равны нулю;
* в зависимости от влияния управленческого решения на величину затрат: релевантные; нерелевантные;
* в зависимости от возможности влияния на затраты: возвратные; безвозвратные [48, с.138].

Классификация затрат по характеру применения в связи с выпуском продукции затраты (постоянные и переменные) используется при управлении себестоимостью. Классификация затрат по характеру происхождения (первичные и вторичные) и по форме присвоения к отдельным продуктам (прямые и косвенные) используется при калькуляции себестоимости продукции.

Требования к разделению расходов для целей налогообложения строго регламентируется Налоговым кодексом РФ. В соответствии с его положениями, в рамках налогового учета группировка расходов осуществляется по двум направлениям: расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы [3]. В свою очередь, первые включают в себя следующие элементы:

* материальные расходы;
* расходы на оплату труда;
* суммы начисленной амортизации;
* прочие расходы.

1. Составлено автором по: [1,2]. [↑](#footnote-ref-1)
2. Составлено автором по: [3,6,4,8,19,35,44,50]. [↑](#footnote-ref-2)