

На правах рукописи

КУЗЬМИЧЕВА Ирина Александровна

МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К УПРАВЛЕНИЮ
СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ
В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР
(на примере рыбоперерабатывающих
предприятий Приморского края)

Специальность 08.00.05 – «Экономика и управление
народным хозяйством: предпринимательство»

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Владивосток 2009

Работа выполнена на кафедре «Финансы и налоги» Владивостокского государственного университета экономики и сервиса

Научный руководитель: доктор экономических наук,
профессор
Латкин
Александр Павлович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук,
профессор Сазонов
Виктор Григорьевич

кандидат экономических наук,
доцент Ким
Татьяна Викторовна

Ведущая организация Дальневосточный государственный технический университет

Защита состоится 17 декабря 2009 г. в 12 час. на заседании диссертационного совета Д 212.023.01 при Владивостокском государственном университете экономики и сервиса по адресу: 690014, г. Владивосток, ул. Гоголя, 41; зал ученого совета, ауд. 1359.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке в библиотеке Владивостокского государственного университета экономики и сервиса по адресу: г. Владивосток, ул. Гоголя, 41.

Сведения о диссертации и автореферат размещены на сайте диссертационного совета ВГУЭС по адресу:

<http://www.vvsu.ru/science/page.asp?IdRubric=128131#ОБЪЯВЛЕНИЯ>

Автореферат разослан 17 ноября 2009 года.

Ученый секретарь диссертационного совета,
канд. экон. наук, доцент

Ворожбит О. Ю.

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Постановка проблемы и актуальность исследования

Уровень конкурентоспособности производимой продукции находится в зависимости от факторов внешней среды, эффективного использования всех видов ресурсов и элементов процесса производства, себестоимости, заданной нормы рентабельности, принятой стратегии маркетинга и от других факторов.

Перед рыбоперерабатывающими предприятиями Российской Федерации становятся стратегически важными проблемы повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции по сравнению с продукцией, выпускаемой предприятиями конкурентами внутри страны и за рубежом.

Управление себестоимостью в рыбоперерабатывающих предпринимательских структурах осуществляется на основе нормативного метода, доказавшего свою эффективность за годы его использования. Однако, его эффективность определялась условиями плановой экономики, наличием методологического и информационного обеспечения. На современных рыбоперерабатывающих предприятиях его использование привело к низкой оперативности в принятии решений и высокой затратоемкости. Недостаток квалифицированных кадров для решения поставленных задач управления себестоимостью, рост конкуренции, уменьшение масштабов деятельности, делает применение нормативного метода управления себестоимостью нецелесообразным. Несоответствие используемых методов управления современным технологическим особенностям рыбоперерабатывающего производства усугубило выявленную проблему.

В этих условиях главной задачей становится поиск более эффективных методов управления себестоимостью, как одного из факторов повышения конкурентоспособности, что и послужило основанием для постановки проблемы. Наиболее оптимальным, на наш взгляд, становится сочетание системного и ситуационного подходов к управлению себестоимостью продукции, основанных на управлении стоимостью, позволяющей установить соотношение между себестоимостью, ценой и объемами деятельности. Для реализации поставленной задачи наиболее приемлемой становится методика принятия управленческих

решений на основе маржинального анализа. Однако, эффективно данная методика работает на однономенклатурном производстве; что и определило актуальность ее адаптации к использованию на рыбоперерабатывающих предприятиях для повышения степени управляемости и возможности оперативного реагирования на изменения конкурентной среды.

Степень научной разработанности темы.

Методическим проблемам исчисления себестоимости для решения управленческих задач уделяется большое внимание в отечественной и зарубежной литературе. Различные аспекты управления затратами, расходами, издержками, себестоимостью продукции рассмотрены в работах отечественных авторов: В. И. Данилина, Н. П. Кондракова, В. Д. Новодворского, В. Л. Перламутрова, С. Н. Сайфиевой, А. Д. Шеремета и других, а также зарубежных ученых: К. Друри, Дж. Б. Кларка, А. Маршалла, К. Маркса, Дж. Фостера и других. Их работы повлияли на развитие теории и практики обоснованной системы учета и управления затратами, способствовали развитию и совершенствованию методологических и организационных вопросов для исчисления себестоимости предприятий в условиях рынка.

Вопросы формирования себестоимости для целей ценообразования рассматривали такие классики экономической мысли, как У. Петти, А. Смит, Д. Рикардо, Л. Вальрас, В. Парето и др. В их работах охвачен широкий диапазон понятий рассматриваемой экономической категории, беря начало от создания теории трудовой стоимости, теории предельной полезности и до современных направлений экономической науки, составляющих теоретическую основу современных исследований рыночного хозяйства. В советский период проблеме ценообразования и прежде теории трудовой стоимости большое внимание уделено в трудах Р. Д. Белоусова, А. С. Гусарова, А. А. Дерябина, В. П. Дьяченко и ряда других экономистов.

В то же время, практика экономического развития страны конца второго тысячелетия показала недостаточную разработанность многих теоретических и практических вопросов управления стоимостью в специфических условиях

России при переходе к рынку, что проявилось через ряд отрицательных экономических и социальных последствий.

Экономическая оценка деятельности рыбохозяйственных предприятий, в том числе характеристика аспектов управления, анализа и совершенствования, рассматривалась в работах Н. Б. Гапоненковой, Д. Б. Глотова, О. Ю. Ворожбит, А. П. Латкина, Т. В. Терентьевой, А. И. Макарова, С. Н. Ким, Беззубкина В. Е., Е. П. Жарикова, В. К. Зиланова, В. Б. Ерухумовича, Г. И. Сухомирова, А. М. Фадеева, Д. К. Шевченко С. Н. Князевой, А. И. Макарова, С. А. Синякова и др.

Теории и практике управленческого учета и анализа посвятили свои работы зарубежные и отечественные ученые: А. Апчерч, Х. Блек, А. Дайле, В. Кильгер, И. Клок, Х. Плаут, П. Хорват, Дж. Эрнот, Т. Н. Бабченко, А.П. Бархатов, П.С. Безруких, И.Е. Глушков, В.Г. Гетьман, В.Б. Ивашкевич Т.П. Карпова, И.А. Ламыкин, М.В. Мельник, С.Н. Николаева, В.Д. Новодворский, Л.В. Попова, Р.С. Сайфулин, В.Я. Соколов, В.И. Ткач, А.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова, В. Г. Сазонов и др.

Значительный вклад в разработку вопросов информационного обеспечения управления себестоимостью внесли Вахрушина М.А., Врублевский Н.Д., Ивашкевич В.Б., Каверина И.Г., Мизиковский Е.А., Николаева С.А., Овсийчук М.Ф., Палий В.Ф., Соколов Я.В., Стуков С.А., Шеремет А.Д. и др. Среди зарубежных исследователей можно выделить Вилла Р.В., Ришара А.Ж., Сигела Дж., Хорнгрена Ч., Шима К. и др.

Исследования этих авторов оказали существенное влияние на развитие теоретико-методических основ функционирования рыбохозяйственных предпринимательских структур в Российской Федерации.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке методического подхода к управлению себестоимостью продукции рыбоперерабатывающих предпринимательских структур.

Указанная цель исследования определила постановку следующих **задач**:

- обобщить современные подходы к формированию конкурентоспособной себестоимости на основе отечественных и зарубежных методик;

- оценить возможность применения имеющихся методик управления себестоимостью в предпринимательских рыбоперерабатывающих структурах;
- разработать методический подход к управлению себестоимостью, разработки ценовой политики и формирования ассортимента продукции в рыбоперерабатывающих предпринимательских структурах;
- обобщить существующую практику управления себестоимостью продукцией в предпринимательских структурах рыбоперерабатывающего сектора экономики Приморского края;
- определить критерий для проведения ранжирования продукции перерабатывающих предпринимательских структур по их вкладу в получение финансового результата производственного предприятия;
- разработать методические рекомендации по формированию конкурентоспособной структуры себестоимости на основе применения затратных методов.

Объектом диссертационного исследования являются рыбоперерабатывающие предпринимательские структуры Приморского края.

Предметом диссертационного исследования являются организационные и методические вопросы управления себестоимостью выпускаемой продукции в системе обеспечения конкурентоспособности рыбоперерабатывающих предпринимательских структур.

Область исследования соответствует пунктам 10.10 «Методология, теория обеспечения конкурентоспособности предпринимательских структур» и 10.12. «Технология процесса разработки и принятия управленческих решений в предпринимательских структурах» паспорта специальности 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством» и заключается в становлении и развитии технологии процесса разработки и принятия управленческих решений в предпринимательских структурах на основе методологии, теории обеспечения конкурентоспособности предпринимательских структур.

Теоретическую и методологическую основу диссертационного исследования составили базовые положения экономической теории, управленческого анализа и учета, менеджмента предпринимательской

деятельности, нормативно-правовые акты РФ, регламентирующие отдельные правовые и экономические аспекты хозяйственной деятельности, научные труды отечественных и зарубежных авторов по вопросам рыбохозяйственной деятельности.

В процессе исследования применялись **общенаучные и специальные методы**, которые показывают взаимосвязь ассортиментной и ценовой политики рыбоперерабатывающих предприятий, их зависимости от рыночной конъюнктуры: методы сравнительного анализа и синтеза, сравнения, обобщения, а также методы статистического, финансово-экономического анализа.

Информационную базу составили аналитические данные, опубликованные в отечественной и зарубежной литературе, в том числе материалы научно-практических конференций, официальные данные отечественной и зарубежной статистики, характеризующие исследуемый объект, информационные ресурсы сети Интернет.

Наиболее существенные результаты исследования, полученные автором:

- обобщен отечественный и зарубежный опыт применения различных методик управления себестоимостью;
- выявлены особенности формирования конкурентоспособной цены на предприятиях рыбоперерабатывающего сектора экономики;
- дана экономическая оценка динамики развития рыбоперерабатывающих предпринимательских структур Приморского края;
- обоснованы сценарные варианты развития рыбоперерабатывающих предпринимательских структур в зависимости от условий внешней конкурентной среды;
- доказана экономическая целесообразность изменения действующей методики управления себестоимостью рыбной продукции для повышения конкурентоспособности продукции рыбоперерабатывающих производств.

Научная новизна:

- 1) введено в научный оборот понятие «конкурентоспособная себестои-

мость», являющаяся ключевым условием обеспечения эффективности деятельности в перерабатывающем секторе экономики;

2) предложен критерий оценки степени участия отдельных видов продукции рыбоперерабатывающих предпринимательских структур в формировании прибыли от основных видов производственной деятельности;

3) предложен и обоснован вариант ранжирования продукции рыбоперерабатывающих производств для оперативного реагирования на изменения уровня постоянных и переменных затрат предприятия, рыночной конъюнктуры;

4) разработан методический подход к управлению себестоимостью продукции для обеспечения конкурентоспособности предпринимательских структур.

Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в обосновании необходимости управления себестоимостью рыбопродукции, с использованием методов принятия управленческих решений на основе маржинального анализа, что вносит определенный вклад в совершенствование теории повышения конкурентоспособности предпринимательских структур.

Практическая ценность полученных результатов состоит в их доведении до уровня методических рекомендаций по управлению себестоимостью рыбной продукции, как фактора повышения конкурентоспособности, в предпринимательских структурах рыбохозяйственной специализации.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты исследования излагались в докладах и сообщениях на IX межвузовской конференции «Теория и практика финансов и банковского дела» г. Санкт-Петербург 2007г., на международной конференции «Менеджмент качества и формирование стратегии развития экономических систем» г. Санкт - Петербург 2008г., на международной конференции «Инновационная экономика и промышленная политика региона» ЭКОПРОМ-2009 г. Санкт-Петербург, 2009 г., на X международной очно - заочной научной конференции «Интеллектуальный потенциал ВУЗов на развитие Дальневосточного региона» г. Владивосток 2009

г. Апробация разработанного методического подхода и практическое применение рекомендаций было осуществлено на рыбоперерабатывающем предприятии ООО «Владивостокский рыбокомбинат», что подтверждено справкой о внедрении.

Публикации. По результатам выполненных в диссертации исследований опубликовано 7 печатных работ, в том числе 1 работа в журнале, включенном в перечень ВАК, общим авторским объемом 2,1 п. л.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованных источников, содержащего 213 наименований. Основной текст диссертации изложен на 149 страницах и включает 26 таблиц и 12 рисунков.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, сформулированы цели и задачи диссертационного исследования, определены наиболее существенные результаты, раскрыты положения научной новизны, отражена теоретическая и практическая значимость работы.

В первой главе «Теоретические аспекты управления себестоимостью продукции для обеспечения конкурентоспособности предпринимательских структур» рассмотрены современные подходы к исследованию себестоимости в рыбоперерабатывающих предпринимательских структурах, определена экономическая сущность себестоимости, как комплексного элемента, охватывающего все стороны предпринимательской деятельности. Исследованы зарубежный опыт планирования и расчета себестоимости продукции, трансформация научных представлений о себестоимости.

Автором доказано, что современная экономическая наука определяет направления поиска новых подходов к управлению себестоимостью продукции, как фактора повышения конкурентоспособности предпринимательских структур. Основываясь на проведенном анализе существующих методик управления себестоимостью, выведена функциональная взаимосвязь между себестоимостью, ценовой и ассортиментной политикой.

Во второй главе «Методические вопросы анализа себестоимости про-

дукции рыбоперерабатывающих производств» на основе обобщения научной литературы рассмотрены и систематизированы факторы, влияющие на формирования себестоимости рыбной продукции. Выполнен анализ финансового положения и результатов деятельности предпринимательских структур рыбоперерабатывающей специализации, дана оценка динамики их развития в Приморском крае. Исследована нормативная база, используемая для формирования себестоимости рыбопродукции, а также действующая система ее расчета и управления.

В третьей главе «Концептуальное направление устойчивого развития предпринимательства в сфере рыбопереработки и методическое обеспечение процесса его реализации». Выявлены и систематизированы основные проблемы рыбоперерабатывающих предпринимательских структур в Российской Федерации. Сделаны прогнозные оценки их развития в Приморском крае. Уточнены методические рекомендации по совершенствованию управления себестоимостью рыбной продукции. Проведено ранжирование выпускаемой продукции по уровню ценового коэффициента. Выявлена последовательность операций по управлению себестоимостью продукции в рыбоперерабатывающих предпринимательских структурах.

В заключении кратко излагаются основные научные результаты диссертационного исследования.

Содержание

Введение

1. Теоретические аспекты управления себестоимостью продукции для обеспечения конкурентоспособности предпринимательских структур

1.1 Современные подходы к управлению себестоимостью

1.2 Эволюция научных представлений о себестоимости в контексте теории принятия управленческих решений

1.3 Исследование методов ценообразования готовой продукции

2. Методические вопросы анализа себестоимости продукции рыбоперерабатывающих производств

2.1 Факторы, влияющие на формирование себестоимости рыбной продукции

2.2 Оценка влияния конъюнктуры рыбных товаров на эффективность рыбоперерабатывающего производства

2.3 Финансовое состояние рыбоперерабатывающих предприятий Приморского края

3. Концептуальное направление устойчивого развития предпринимательства в сфере рыбопереработки и методическое обеспечение процесса его реализации

3.1 Основное направление стратегии развития рыбного хозяйства

3.2 Сценарные варианты (прогнозные оценки) развития рыбоперерабатывающих производств в Приморском крае

3.3 Методические рекомендации по совершенствованию управления себестоимостью рыбной продукции в системе стратегического управления

Заключение

Список использованных источников

Приложения

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Введено в научный оборот понятие «конкурентоспособная себестоимость», являющаяся ключевым условием обеспечения эффективности деятельности в рыбоперерабатывающем секторе экономики;

В настоящее время на предприятии необходимо так организовать производство, чтобы фактически обеспечить приемлемый уровень себестоимости, как основного показателя эффективности деятельности производственного предприятия; создать экономически обоснованный подход по снижению ее расчетной величины для обеспечения конкурентоспособности выпускаемой продукции в условиях роста влияния конкурентной среды, на внутреннем рынке между отечественными и иностранными производителями, предлагающими продукцию одной ассортиментной группы.

Конкурентоспособность – сложное, многоплановое понятие, означающее соответствие продукции рыночным ожиданиям, включающим в себя качественные, технические, экономические, эстетические, вкусовые характеристики, а также условия их реализации. Следовательно, конкурентоспособная продукция должна быть востребована рынком, так как такая продукция обладает преимуществом перед продукцией конкурентов по качественным, стоимостным, информационным, инновационным и другим характеристикам.

В современных условиях в конкурентной борьбе побеждает то предприятие, у которого будет выше качество или ниже цена на выпускаемую продукцию или услугу. Эти факторы являются самыми важными при управлении выпуском продукции перерабатывающими предпринимательскими структурами. Ключевым фактором для повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции становится себестоимость, как основа для формирования отпускной цены, способной продавать товар на рынке.

Использование полной себестоимости для целей ценообразования может привести к тому, что сформированная таким образом цена окажется неконкурентоспособной по своей величине в сравнении с ценами конкурентов, исполь-

зующими другие методы ценообразования, более выгодные источники сырья и материалов для производства продукции, иные схемы продвижения и сбыта.

Будучи активным участником рыночных отношений, предприятие при ценовой конкуренции может устанавливать цены на одном уровне с ценами конкурентов или ниже их уровня. Для обоснования выбранного уровня цены, при отсутствии возможности влиять на другие факторы производства, необходимо выбрать такую структуру себестоимости продукции, которая позволит получить конкурентные преимущества.

Эффективность работы рыбоперерабатывающего предприятия зависит от степени рыночной востребованности производимой продукции по сравнению с аналогами, предлагаемыми предприятиями - конкурентами.

***Конкурентоспособная себестоимость** – это сумма затрат на производство продукции, определяемая заданным уровнем объема реализации, величиной постоянных и переменных затрат на единицу конкретного вида выпускаемой продукции.*

***Конкурентоспособная себестоимость** рыбопродукции определяется под углом зрения тех преимуществ, которые имеет продукция отечественных компаний перед зарубежными. Стратегическое управление деятельностью рыбоперерабатывающих предприятий в среднесрочной перспективе направлено на достижение двух основных целей: увеличение добычи водных биологических ресурсов Мирового океана и увеличение потребления рыбопродукции населением Российской Федерации.*

Поэтому, по нашему мнению, понятие конкурентоспособная себестоимость, в сочетании с рыночной ценой, должны вести к появлению преимущества при использовании прочих равных условий хозяйствования. Так как в условиях конкуренции предприятия вынуждены постоянно совершенствовать выпускаемую продукцию, улучшать ее качественные характеристики, изменять ассортимент, то на первый план выходит задача управления конкурентоспособной себестоимостью.

Рассмотрение себестоимости с точки зрения ее конкурентоспособности

позволит:

1) оценить позицию на рынке в конкурентной среде и желаемый уровень реализации выпускаемой продукции с помощью предварительного анализа, позволяющего выяснить цену конкурентов, емкость рынка, задать целевой ориентир на цену, устанавливаемую рынком;

2) диагностировать ожидаемый уровень цен на новые виды продукции до момента ее вывода на рынок, на этапе их внедрения в производство;

3) определить целесообразность принятия управленческих решений по снижению или увеличению цены или объема выпуска.

4) эффективно управлять ассортиментной политикой предприятия на основе конкурентоспособной себестоимости для целей ценообразования.

Современные рыночные отношения диктуют правило: «Цена первична, поэтому себестоимость должна быть существенно ниже цены, которая в свою очередь, должна соответствовать ожиданиям потребителей, быть конкурентоспособной и обеспечивать необходимый уровень прибыли предприятиям». В конкурентной борьбе за свою нишу на рынке побеждает тот, у кого выше качество и ниже цена на продукцию или услугу равнозначного ассортимента.

2. Предложен критерий оценки степени участия отдельных видов продукции рыбоперерабатывающих предпринимательских структур в формировании прибыли от основных видов производственной деятельности;

Одной из основных проблем предприятий рыбоперерабатывающего сектора Приморского края является недостаточная эффективность основного вида деятельности. Отдельные предприятия рыбоперерабатывающего комплекса за годы реформ прекратили свое существование, многие были перепрофилированы, произошло раздробление крупных предприятий на более мелкие. Работающие в настоящее время, по данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Приморскому краю, недостаточно прибыльны при рассмотрении отраслевого баланса и при проведении детализации понятно, что четверть предприятий убыточны.

Отчасти это вызвано неэффективным управлением себестоимостью выпускаемой продукции, ценовой и ассортиментной политикой на предприятиях отрасли.

Исторически сложившаяся система управления себестоимостью на основе нормативного метода не работает в условиях нестабильных рыночных отношений, существующих в настоящее время. Нормативный метод управления себестоимостью неэффективен, поскольку рассчитанная себестоимость рыбопродукции, учитывающая как постоянные, так и переменные затраты (полная себестоимость), не позволяет рыбоперерабатывающим предпринимательским структурам устанавливать рыночную цену.

Конкурентоспособная себестоимость является ключевым фактором при формировании цены продукции затратными методами.

Анализ, проведенный на предприятиях рыбоперерабатывающей отрасли показал, что предприятия, выпускающие рыбную продукцию, не получают прибыли от основного вида деятельности, т.е. работают с убытком. Основной причиной является превышение расчетной величины себестоимости над получаемой прибылью.

Основой (цензом) для принятия решений по целесообразности выпуска рыбопродукции, для формирования себестоимости, расчета рыночной цены, управления ассортиментной политикой, предлагается сделать значение индивидуального ценового коэффициента, который рассчитывается по формуле:

$$\text{Инд. ценовой коэф.} = \frac{\text{Цена реал. за ед.} - \text{перем. затраты на ед.}}{\text{цена реализации за единицу}} \quad (1)$$

Данный показатель должен рассчитываться по каждому виду продукции, согласно производственной программе, ежемесячно, исходя из заданных объемов производства.

Для принятия решений по ассортиментной и ценовой политике, значение ценового коэффициента сравнивается с уровнем рассчитанной точки безубы-

точности и запасом финансовой прочности на весь выпуск, уровень которой становится ключевой при принятии решений.

$$\text{Точка безубыточн ости} = \frac{\text{постоянные затраты}}{(\text{выручка} - \text{перем. затраты})} \cdot \text{выручка} \quad (2)$$

$$\text{Запас фин. прочн} = \frac{\text{выручка} - \text{точка безубыт}}{\text{выручка}} \cdot 100\% \quad (3)$$

Точка безубыточности – это такая минимальная величина дохода, при которой полностью окупаются все издержки (прибыль при этом равна нулю).

Запас финансовой прочности - это разность между фактическим объемом выпуска и объемом выпуска в точке безубыточности. Часто рассчитывают процентное отношение запаса финансовой прочности к фактическому объему. Эта величина показывает, на сколько процентов может снизиться объем реализации, чтобы предприятию удалось избежать убытка.

Значение запаса финансовой прочности становится критерием выбора управленческого решения по повышению эффективности производственной деятельности предприятий перерабатывающего сектора экономики

3. Предложен и обоснован вариант ранжирования продукции рыбоперерабатывающих производств для оперативного реагирования на изменения уровня постоянных и переменных затрат предприятия, рыночной конъюнктуры;

В качестве минимальной цены необходимо устанавливать ее на уровне суммы постоянных затрат на производство единицы продукции (конкурентоспособной себестоимости). Маржинальный анализ показывает адекватность размера полученного заказа на производство рыбопродукции и затрат на ее производство, позволяет выявить резервы для снижения себестоимости.

В результате проведенного анализа выпускаемой продукции по уровню индивидуального ценового коэффициента было выделено четыре группы продукции с разным уровнем значения коэффициента. Составленный рейтинг по-

казывает вклад каждого продукта в покрытии понесенных затрат, участие каждого вида продукции в формировании прибыли от основного вида деятельности, и варианты управленческих решений в зависимости от уровня индивидуального ценового коэффициента (в сравнении с рассчитанным уровнем точки безубыточности и запаса финансовой прочности на производственную программу).

Таблица 1 – Ранжирование продукции рыбоперерабатывающих производств по уровню ценового коэффициента

Ранг	Значение показателя*	Управленческие решения
I группа	Ценовой коэффициент выше уровня запаса финансовой прочности производственной программы	Нет необходимости принимать какие-либо управленческие решения. Стабильная ситуация.
II группа	Ценовой коэффициент на одной высоте с уровнем запаса финансовой прочности производственной программы	Продукция находится в точке безубыточности. Необходимо увеличивать объем выпуска и реализации
III группа	Ценовой коэффициент ниже уровня запаса финансовой прочности производственной программы	Выпуск данной продукции необходимо наращивать, как минимум, до точки безубыточности
IV группа	Отрицательное значение ценового коэффициента	Снятие продукции с производства

* производится сравнение индивидуального ценового коэффициента с рассчитанным коэффициентом «запас финансовой прочности» для всего выпуска.

Проанализировав существующую систему определения себестоимости на рыбоперерабатывающих предприятиях можно внести следующие предложения:

1. Сохранить существующую систему нормативного расчета себестоимости рыбопродукции, изучить и, при необходимости, скорректировать существующие нормы, на основе которых составляются плановые калькуляции. Данная система доказала свою эффективность за годы применения в экономике рыбоперерабатывающих предприятий. Она удобна для целей налогового и бухгалтерского учета предприятия. Однако, необходимо ограничить рамки ее при-

менения при расчете конкурентоспособной себестоимости рыбной продукции для ценовой и ассортиментной политик.

2. Для определения качества менеджмента предприятия, все выявленные отклонения от норматива при его превышении уровня маржинального дохода списывать не на себестоимость, а на счета прибыли и убытков с указанием причины и виновников возникновения отклонений.

3. Создавать новые виды продукции, использовать современные технологии при осуществлении рыбоперерабатывающей деятельности. Снижать ее себестоимость для достижения конкурентного преимущества на рынке.

4. Усилить влияние государства на формирование конкурентоспособной цены рыбопродукции.

4. Разработан методический подход к управлению себестоимостью продукции для обеспечения конкурентоспособности предпринимательских структур.

Для реализации поставленной задачи необходимо изменить традиционно используемый подход к управлению себестоимостью рыбной продукции. Проводимое при определении полной себестоимости деление затрат на постоянные и переменные позволит, не меняя самой методики по форме определения состава затрат, определять конкурентоспособную себестоимость, как сумму затрат, относимых непосредственно на производство того или иного вида продукции.

Таблица 2 – Модель реализации предложенного методического подхода к формированию конкурентоспособной структуры себестоимости

Этапы	Мероприятия
1	Получение заказа на выпуск готовой продукции от маркетингово - сбытовой службы предприятия
2	Анализ цен конкурентов, выявление среднерыночной цены на выпускаемую продукцию
3	Закладка производственной программы с заранее заданными значениями: цены, стоимости сырья, вспомогательных материалов, ставки заработной платы, объема выпуска
4	Расчет индивидуальной и общей полной себестоимости продукции, определение размера постоянных и переменных затрат

Продолжение таблицы 2

Этапы	Мероприятия
5	Определение точки безубыточности и запаса финансовой прочности для всей производственной программы
6	Расчет индивидуального ценового коэффициента для каждого вида продукции
7	Ранжирование продукции в зависимости от уровня индивидуального ценового коэффициента в сравнении с точкой безубыточности и запасом финансовой прочности производственной программы
8	Корректировка производственной программы с учетом результатов ранжирования
9	Доведение объемов производства продукции, попавшей во II и III группы до уровня заданной рентабельности производства, рассчитанной по полной себестоимости (не менее 5%)
10	Запуск скорректированной производственной программы в работу подразделений

Реализация разработанного методического подхода во время его внедрения, позволило оптимизировать производственную программу рыбоперерабатывающего предприятия, повысить конкурентоспособность выпускаемой продукции и рентабельность производства, номенклатура которого включает 84 вида продукции глубокой переработки водных биологических ресурсов и нерыбного сырья. Реализация предложенного методического подхода на практике показало следующее:

1. Был получен заказ на выпуск готовой рыбопродукции от маркетингово-сбытовой службы предприятия.
2. Проведен анализ рыночных цен конкурентов, определены целевые ориентиры для установления отпускных цен предприятия;
3. Была произведена закладка производственной программы, сформирована себестоимость рыбопродукции, составлены технологические карточки на продукцию, определены нормы сырья и вспомогательных материалов, норма выхода готовой продукции.
4. Были составлены плановые калькуляции, рассчитанные на каждый вид продукции в отдельности и весь выпуск. В калькуляциях затраты на продукцию были разделены на постоянные и переменные.

Основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции служат калькуляции по расчету нормативной себестоимости (нормативные калькуляции), составленные на основании норм затрат.

Эти калькуляции используются для определения фактической себестоимости продукции, оценки брака, незавершенного производства (при инвентаризациях) и для экономического анализа.

Нормативные калькуляции составляются на все виды изделий, выпускаемые предприятием. Калькуляции на технологические операции составляются только по статьям основных затрат. При этом в калькуляциях на изделие в целом добавляются расходы на обслуживание производства и управление, а затраты на материалы расшифровываются по отдельным группам материалов.

Нормативные калькуляции составляют, как правило, плановые отделы предприятий с привлечением работников технических служб (технологического отдела, отдела технического нормирования, отдела подготовки производства и т.п.) и бухгалтерии.

5. Осуществлен расчет точки безубыточности и запаса финансовой прочности для всей производственной программы.

6. Рассчитан индивидуальный ценовой коэффициент, проводится его сравнение с запасом финансовой прочности, рассчитанным для всей производственной программы.

7. Проведено ранжирование продукции в зависимости от уровня индивидуального ценового коэффициента по сравнению с уровнем запаса финансовой прочности для всего выпуска (равному 27%) для оценки степени участия отдельных видов продукции в формировании финансового результата производственной программы.

Ранжирование показало следующее деление рыбопродукции на группы:

I группа - **24 вида рыбопродукции** (ценовой коэффициент от 27,2% до 93%);

II группа - **2 вида рыбопродукции** (ценовой коэффициент от 26,9% до 27,1%);

III группа - **32 вида рыбопродукции** (ценовой коэффициент от 0,1% до 24,3%);

IV группа **26 видов рыбопродукции** (с отрицательным значением ценового коэффициента).

В качестве основы для сравнения проводится анализ финансового результата по первоначальному варианту производственной программы.

Таблица 3 – Расчет финансового результата на программу (первоначальный вариант) на весь объем выпуска

Переменная часть себестоимости, тыс. руб.	Маржинальный доход, тыс. руб.	Постоянная часть себестоимости, тыс. руб.	Полная себестоимость, тыс. руб.	Выручка (без НДС), тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.	Рентабельность %
25026,1	9129,6	6663,3	31689,4	34155,7	2466,3	7,7

Данный расчет дает в целом положительный финансовый результат, уровень рентабельности равен 7,7%. Однако, учитывая, что часть продукции составляет продукция с отрицательным маржинальным доходом, то поддерживать такое равновесие финансовому менеджменту организации нелегко. Это подтверждается тем, что предприятие имеет нестабильный финансовый результат по итогам месяца в течение года при выполнении заказа службы сбыта.

Учитывая тенденцию, сложившуюся в отрасли, можно сказать, что постоянное балансирование на грани выпуска нерентабельной продукции приводит к убыточности некоторых предприятий по отрасли.

8. Проведена корректировка производственной программы с учетом результатов проведенного ранжирования.

После принятия управленческих решений по отношению к продукции, отнесенной к IV группе по уровню ценового коэффициента, в производственной программе остается 58 видов рыбопродукции.

Изменения в производственной программе позволяют получить следующие данные (все показатели неизменны, не менялся ни объем, ни уровень переменных и постоянных затрат на единицу продукции).

Таблица 4 - Расчет финансового результата на программу (скорректированный вариант по уровню ценового коэффициента) на весь объем выпуска

Переменная часть себестоимости (полная себестоимость), тыс. руб.	Маржинальный доход, тыс. руб.	Постоянная часть себестоимости, тыс. руб.	Выручка (без НДС), тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.	Рентабельность %
21593,5	9669,4	6663,3	31262,9	3006,1	13,92

Сравнение полученных результатов без учета предлагаемых структурных изменений в объеме выпуска приводит к увеличению финансового результата, повышению рентабельности и конкурентоспособности выпускаемой рыбопродукции.

9. Доведение объемов производства продукции, попавшей во II и III группы до уровня заданной рентабельности производства, рассчитанной по полной себестоимости (не менее 5%).

10. Запуск откорректированной производственной программы в работу подразделений.

Таким образом, принимаемые решения по управлению себестоимостью рыбной продукции должны приниматься неотрывно от решений по управлению ценовой и ассортиментной политикой. Необходим постоянный мониторинг за уровнем маржинального дохода и выручки от реализации продукции.

III. СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

а) Публикации в изданиях, рекомендованных ВАК РФ:

1. Кузьмичева, И. А. Влияние себестоимости продукции на ассортиментную и ценовую политику рыбоперерабатывающего предприятия / И. А. Кузьмичева // Российское предпринимательство. – 2009. – № 12. – С. 153 – 157. (0,4 п.л.)

б) Прочие научные публикации:

2. Кузьмичева, И. А. Необходимость создания комплексной информационной системы для организации планирования себестоимости на предприятии / И. А. Кузьмичева, В. С. Просалова // Экономика и менеджмент современного предприятия: проблемы и перспективы: межвуз. сб. науч. трудов. – СПб.: Изд-во СПб. гос. политех. ун-та, 2007. – С. 404- 409. (0,2 п.л.)

3. Кузьмичева, И. А. Методы учет затрат на предприятии как способ повышения конкурентоспособности продукции / И. А. Кузьмичева // Теория и практика банковского дела на современном этапе: материалы IX межвуз. конф. аспирантов и докторантов. Санкт-Петербург, 5 декабря 2007 г. – СПб.: Изд-во СПбГИЭУ, 2007. – С. 290 – 293. (0,2 п.л.)

4. Кузьмичева, И. А. Конъюнктура продукции рыбопромышленного комплекса Приморского края / И. А. Кузьмичева // Теория и практика финансов и банковского дела на современном этапе: материалы IX межвуз. конф. асп. и докт. Санкт-Петербург, 5 декабря 2007 г. – СПб.: СПбГИЭУ, 2008. - С. 340-343. (0,2 п.л.)

5. Кузьмичева, И. А. Трансформация понятия "себестоимость" с течением времени / И.А. Кузьмичева // Инновационная экономика и промышленная политика региона. ЭКОПРОМ-2009: межвуз. сб. науч. трудов. – СПб.: Изд-во СПб. гос. политех. ун-та, 2009. – С. 308 - 312. (0,3 п.л.)

6. Кузьмичева, И. А. Основные способы калькулирования себестоимости продукции как основа повышения конкурентоспособности продукции / И. А. Кузьмичева // Интеллектуальный потенциал вузов – на развитие Дальневост. региона России: X международная очно-заочная научно-практическая конференция ВГУЭС, Владивосток, 24-27 апреля 2008 г. – Владивосток: ВГУЭС, 2009. –С. 112-115. (0,1 п.л.)

7. Кузьмичева, И. А. Основные направления стратегии развития рыбного хозяйства страны и сценарные варианты вывода отрасли из кризиса /И. А. Кузьмичева [Электронный ресурс] / Проблемы исследования рыночного хозяйства: заочные электронные конференции. – М., 2009.– Режим доступа: <http://econf.rae.ru/article/4682/>. - (дата обращения: 15.10.2009) (0,7 п.л.)

КУЗЬМИЧЕВА Ирина Александровна

**МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К УПРАВЛЕНИЮ
СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ
В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР
(на примере рыбоперерабатывающих
предприятий Приморского края)**

Специальность 08.00.05 – «Экономика и управление
народным хозяйством: предпринимательство»

АВТОРЕФЕРАТ

**диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Лицензия на издательскую деятельность ИД № 03816 от 22.01.2001 г.

Подписано в печать 16.11.2009. Формат 60x84/16.

Бумага писчая. Печать офсетная. Усл. печ. л. 1,37.

Уч.-изд. л. 1,6. Тираж 100 экз. Заказ

Издательство Владивостокский государственный
университет экономики и сервиса
690600, Владивосток, ул. Гоголя, 41
Отпечатано в типографии ВГУЭС
690600, Владивосток, ул. Державина, 57