

УНИВЕРСИТЕТ «ТУРАН»

На правах рукописи

ЖАЛТЫРОВА ОЛЬГА ИВАНОВНА

**Повышение экономической эффективности мукомольного
производства на основе регулирования затрат (на материалах предприятий
Павлодарской области)**

6D050600 – Экономика

Диссертация на соискание степени
доктора философии (Phd)

Научные консультанты
д.э.н., профессор Бауэр М.Ш.
к.э.н., доцент Алтайбаева Ж.К.
д.э.н., профессор Кувалдина Т.Б.

Республика Казахстан
Алматы, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

	НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	3
	ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	4
	ВВЕДЕНИЕ	5
1	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПОВЫШЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ МУКОМОЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА НА ОСНОВЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ	10
1.1	Концепция повышения экономической эффективности мукомольного производства на основе регулирования затрат	10
1.2	Теоретическое обоснование классификации затрат при регулировании их в краткосрочной и долгосрочной перспективе	24
1.3	Адаптация зарубежного опыта к условиям Казахстана по регулированию затрат при производстве муки	41
2	СОСТОЯНИЕ И АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ МУКОМОЛЬНОЙ ОТРАСЛИ (НА МАТЕРИАЛАХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПАВЛОДАРСКОЙ ОБЛАСТИ)	53
2.1	Мониторинг состояния мукомольной отрасли (производство, реализация, цена)	53
2.2	Анализ сырьевой базы мукомольной отрасли	83
2.3	Состав затрат и анализ влияния факторов на себестоимость муки	93
2.4	Маржинальный анализ безубыточности переработки зерна	112
3	НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПЕРЕРАБОТКИ ЗЕРНА НА ОСНОВЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ	126
3.1	Бюджетирование по этапам переработки зерна как основа для оценки результатов деятельности мукомольных предприятий	126
3.2	Сценарии структурного ассортиментного выхода продукции в контексте повышения эффективности мукомольного производства	136
	ЗАКЛЮЧЕНИЕ	154
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	158
	ПРИЛОЖЕНИЯ	

НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

В диссертации использованы ссылки на следующие нормативные документы:

Послание Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» от 31 января 2017 года

Послание Президента Республики Казахстан – Лидера нации Н.А. Назарбаева «Стратегия «Казахстан – 2050»: новый политический курс состоявшегося государства» от 14 декабря 2012 года

Государственная программа инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015 - 2019 годы от 6 апреля 2015 года

Программа по развитию агропромышленного комплекса на 2013 – 2020 годы «Агробизнес – 2020»

Постановление правительства от 20 июня 2014 года «О выделении средств из резерва правительства РК для стабилизации цен на хлеб»

Приказ Министра сельского хозяйства РК от 19 июня 2015 года № 4-1/549 «Об утверждении Правил частичного возмещения зерноперерабатывающим организациям стоимости приобретаемого ими зерна государственных реализационных и государственных стабилизационных ресурсов зерна в целях регулирования внутреннего рынка».

Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан»

ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

АО – акционерное общество
АПК – агропромышленный комплекс
ABC (Activity Based Costing) - расчет затрат по процессам
АПКМ – Ассоциация производителей муки Пакистана
ВВП – валовой внутренний продукт
ВТО – Всемирная торговая организация
ГСМ – горюче-смазочные материалы
ИКП – индекс конкурентных преимуществ
НИОКР – научно-исследовательские опытно-конструкторские разработки
ПНР – производственные накладные расходы
РФ – Российская Федерация
РК – Республика Казахстан
СВОР – сила воздействия операционного рычага
СХТП - сельхозтоваропроизводители
ТОО – Товарищество с ограниченной ответственностью
ФХ – Фермерское хозяйство

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время мукомольная промышленность – важнейшая отрасль пищевой индустрии Казахстана, от развития которой зависят продовольственная безопасность Республики Казахстан, смежные отрасли (сельское хозяйство, сельскохозяйственный сервис, пекарские предприятия), увеличение добавленной стоимости, создание новых рабочих мест.

В Послании Президента Республики Казахстан - лидера нации Н. А. Назарбаева «Стратегия «Казахстан - 2050»: новый политический курс состоявшегося государства» народу Казахстана выделены десять основных вызовов. «Третий вызов – угроза глобальной продовольственной безопасности. Высокие темпы роста мирового народонаселения резко обостряют продовольственную проблему. Для нас в этом вызове кроются огромные возможности. Мы уже входим в число крупнейших экспортеров зерновых культур. Мы обладаем огромными экологически чистыми территориями и можем производить экологически чистые продукты питания. Нам вполне по силам совершить качественный рывок в сельскохозяйственном производстве. Для этого нам потребуются государственное мышление нового типа» [1].

Президент Республики Казахстан Н. А. Назарбаев в послании народу Казахстана «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» для нашей страны выделяет пять основных приоритетов. Они призваны обеспечить темпы роста экономики выше среднемировых и устойчивое продвижение в число 30 передовых стран. Первый приоритет – это ускоренная технологическая модернизация экономики. Агропромышленный комплекс Казахстана имеет перспективное будущее. По многим позициям мы можем быть одними из крупнейших в мире производителей аграрной экспортной продукции. Особенно по производству экологически чистых продуктов питания. Нам необходимо обеспечить переход от сырьевого производства к выпуску качественной, переработанной продукции. Только тогда мы сможем конкурировать на международных рынках [2].

Перед производителями мукомольной продукции в предпринимательской деятельности, помимо факторов повышения объема производства продукции, продвижения её на незаполненные рынки и др., выдвигается задача по снижению затрат на производство и реализацию этой продукции. Сокращение затрат на производство муки за счет использования более дешевых ресурсов (некачественного сырья и труда малоквалифицированных работников), в конечном итоге неизбежно ведет к потере качества продукции, а значит и потере потребителей. Такой подход является неэффективным и актуализирует вопрос регулирования затрат на мукомольных предприятиях. Речь идет об уменьшении себестоимости продукции мукомольных предприятий без ущерба ее качеству, как одной из составляющих эффективности производства, за счет внедрения прогрессивных технологий, автоматизации производственных процессов, повышения эффективности затрат, и как следствие, рост конкурентоспособности

на международном рынке муки. Это особенно важно сейчас для Казахстана, когда доля экспорта мукомольной продукции уменьшается в пользу увеличения экспорта зерна, что означает сокращение добавленной стоимости и спад развития мукомольной отрасли.

В Государственной программе инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015 - 2019 годы выделяется необходимость оказания комплексной поддержки действующим и потенциальным отечественным предприятиям-экспортерам не сырьевого сектора экономики для увеличения объемов и расширения географии экспорта казахстанской продукции. Дальнейшее развитие не сырьевого экспорта с акцентом на продукцию с высокой добавленной стоимостью, позволит выйти на новые перспективные ниши для экспорта обработанной продукции [3].

На основе эффективного регулирования затрат в мукомольной отрасли, государство способно формировать политику ценообразования на зернопродукты, обеспечивающую одновременно гармонизацию интересов производителей с интересами страны и потребителями. Повышение экономической эффективности производства на основе регулирования затрат является одним из самых актуальных направлений в современных экономических исследованиях.

Многие теоретические вопросы регулирования затрат для повышения эффективности производства в отраслях агропромышленного комплекса, учитывающие их специфические особенности, в частности мукомольной промышленности, остаются мало исследованными. Одной из таких особенностей мукомольной отрасли является то, что в ходе переработки одного исходного сырья (зерна) получают два и более совместных вида продукции. Структура выхода совместных продуктов влияет на эффективность затрат, в частности, и в целом на эффективность мукомольного производства.

Актуальность и недостаточная разработанность проблем в повышении эффективности производства на основе регулирования затрат (многообразие затрат и их классификационных особенностей; трудности измерения состава затрат в обрабатывающей промышленности; неоднозначное влияние затрат на финансовый результат деятельности предприятия), а также необходимость их решения обусловили выбор темы «Повышение экономической эффективности мукомольного производства на основе регулирования затрат».

Степень изученности и разработанности темы исследования.

Теоретические и методологические аспекты повышения эффективности производства нашли широкое освещение в трудах таких ученых, как: Выварец А.Д., Горфинкель В.Я., Грузинов В.П., Шапиро В.Д., Мазур И.И., Савицкая Г.В., Куатова Д.Я., Дюсембаев К.Ш. и др.

Основополагающий вклад в научно-теоретические, методологические и практические аспекты, сопровождающие условия формирования затрат внесли зарубежные авторы, такие как: К. Друри, Дж. Гаррисон, Ч. Г. Хорнгрен, Дж. Фостер, Котляров С.А., Лебедев В.Г., Либерман И.А., Лева О.В. и ряд других.

Актуальные вопросы, связанные с регулированием затрат на промышленных предприятиях, необходимостью поддержания баланса

экономических ресурсов нашли свое отражение в современных трудах таких ученых, как: Карпова Т.П., Вахрушина М.А., Лысенко Д.В., Шеремет А.Д., Ивашкевич В.Б., Николаева С.А., Кузьмина М.С., Кувалдина Т.Б. и др.

Значительный вклад в развитие экономики агропромышленного комплекса внесли отечественные ученые: Калиев Г.А., Сатыбалдин А.А., Назарова В.Л., Абуов К.К., Дюсембаев К.Ш., Сигарев М.И., Нургазина Ж.К. и др.

Эти работы имеют большое значение, но, несмотря на значительное количество исследований по теме диссертации, системная работа по регулированию затрат предприятий мукомольной отрасли для повышения экономической эффективности производства нуждается в новых теоретических подходах соответствующих современным экономическим реалиям.

Дискуссионный характер решения проблем повышения экономической эффективности производства на основе регулирования затрат на предприятиях мукомольной отрасли predetermined выбор темы, цель и задачи диссертационного исследования.

Целью диссертационного исследования является теоретико - методическое обоснование повышения экономической эффективности мукомольного производства и совершенствования механизмов его развития.

Достижение поставленной цели predetermined постановку и решение следующих **задач**:

- разработать концепцию повышения эффективности мукомольного производства на основе регулирования затрат применительно к современному этапу развития экономики и обобщить содержание понятий «эффективность», «затраты», «регулирование затрат»;

- осуществить мониторинг состояния мукомольной отрасли (производство, реализация, цена), ее сырьевой базы с целью выявления проблем и тенденций развития;

- адаптировать методику использования маржинального анализа безубыточности для регулирования затрат при производстве мукомольной продукции;

- сформировать модель бюджетирования производственных затрат по этапам переработки зерна;

- разработать программу распределения затрат по ассортиментному выходу продукции, которая увеличит эффективность мукомольного производства.

Объект исследования – мукомольные предприятия Павлодарской области.

Предмет исследования – механизмы повышения экономической эффективности мукомольных предприятий на основе регулирования затрат.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам повышения эффективности производства, регулирования затрат, положения общей теории поведения издержек, а также статистический материал, публикации периодической печати и отчетные данные мукомольных предприятий.

В исследовании применялись общенаучные методы познания, включающие экономико-статистические методы, методы сравнительного, маржинального и факторного анализа.

Научная новизна исследования состоит в том, что в рамках теоретико-методических обоснований разработаны и предложены новые подходы к регулированию затрат в мукомольной промышленности, способствующие увеличению экономической эффективности производства.

Научная новизна подтверждается следующими научными результатами, **выносимыми на защиту**:

1. Разработана концепция повышения экономической эффективности мукомольного производства на основе регулирования затрат и уточнено содержание понятий «эффективность мукомольного производства», «затраты мукомольного производства», «регулирование затрат», которые в отличие от известных определений, углубляют понимание их сущности, что позволяет элиминировать терминологические разночтения в разных экономических областях;

2. Проведен мониторинг динамики производства и реализации зернопродуктов, в результате которого выявлены тенденции производства мукомольной продукции в Казахстане и установлено уменьшение доли экспорта муки, в пользу экспорта зерна, что сокращает добавленную стоимость, и актуализирует вопрос повышения экономической эффективности мукомольной отрасли на основе регулирования затрат;

3. Предложена методика использования маржинального анализа безубыточности для регулирования затрат при производстве мукомольной продукции, которая позволяет практически отслеживать процесс производства и может быть использована на предприятиях малого и среднего бизнеса.

4. Адаптирована для предприятий мукомольной отрасли модель бюджетирования производственных затрат по этапам переработки зерна, которая позволяет контролировать выход продукции по сравнению с целевым результатом и осуществлять в случае отклонений, корректирующие действия.

5. Предложена прикладная программа по распределению комплексных затрат на производство мукомольной продукции и расчета маржинального дохода при разных мощностях загрузки оборудования, результаты которой могут быть использованы для обоснования выбора сценария структурного ассортимента выхода продукции с наибольшим экономическим эффектом.

Теоретическая и практическая значимость. Теоретическая и практическая значимость полученных результатов определяется актуальностью поставленных задач и достигнутым уровнем разработанности проблемы; возможностью применения рекомендаций автора для решения вопросов, возникающих в процессе повышения экономической эффективности на основе регулирования затрат.

Научные положения и рекомендации, сформулированные автором, носят практический характер и могут быть использованы мукомольными предприятиями в качестве методического обеспечения при распределении затрат между ассортиментным выходом продукции с наибольшим экономическим

эффектом. Предложенные разработки одобрены и приняты к внедрению ТОО «Иртышские мельницы» и ТОО ФХ «Улан».

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на международных научно-практических конференциях: «Казахстан 2050: Региональные возможности реализации стратегии индустриально-инновационного развития» (г. Туркестан, 2013г.); «Modern Science: Problems and Perspectives» (г. Лас-Вегас, 2013г.); «Россия и Европа: связь культуры и экономики» (г. Прага, 2014г.); «Конкурентный потенциал региона: оценка и эффективность использования» (г. Абакан, 2014г.); «Инновационные технологии в промышленности и экономике Казахстана» (г. Алматы, 2014г.); «Новая экономическая политика – основа устойчивого развития региона», (г. Караганда, 2016г.); «Экономические проблемы индустриально-инновационного развития агропромышленного комплекса: состояние и перспективы» (г. Астана, 2016г.).

По ряду вопросов диссертационного исследования опубликованы статьи в экономических журналах: «International Journal of Economics and Financial Issues» базы Scopus (IF 0,209); «Вестник Инновационного Евразийского университета» (г. Павлодар); «Проблемы экономики» (г. Москва); «Проблемы теории и практики управления» (г. Москва, ВАК РФ), «Сибирский торгово - экономический журнал» (г. Омск).

Разработанная автором программа по созданию сценария ассортиментного выхода продукции с распределением затрат по элементам принята к внедрению ТОО «Иртышские мельницы» и ТОО ФХ «Улан».

Министерством юстиции Республики Казахстан зарегистрированы исключительные имущественные права на программу для ЭВМ под названием «Расчет сценария ассортиментного выхода продукции с распределением затрат по элементам» (свидетельство о государственной регистрации прав №2587 от 09.12.2016г.).

Публикации. По теме диссертации опубликовано 18 статей общим объемом 5 п.л., в том числе 9 докладов в сборниках Международных научно-практических конференций, 4 статьи в журналах зарубежного издательства.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы отражает логику, порядок исследования и алгоритм решения поставленных задач. Диссертация состоит из обозначений и сокращений, введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Текст диссертации изложен на 164 страницах, содержит 67 таблиц, 54 рисунка и приложения.