**Э к о н о м и ч е с к и й ф а к у л ь т е т**

*Кафедра менеджмента*

***Арихина Анастасия Николаевна***

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ**

**РАБОТА**

***Управление себестоимостью продукции как элемент финансовой политики предприятия ООО "Палевицы" Сыктывдинского района Республики Коми***

**Руководитель:**

*К.э.н., доцент Ситников Н.П.*

**Выпускная квалификационная работа рассмотрена на заседании кафедры**

**“\_\_\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г. и рекомендована для защиты в ГЭК**

**Зав. кафедрой**

**К.э.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ситников Н.П.**

**Содержание**

[Введение 3](#_Toc484764392)

[Глава 1. Теоретические аспекты управления себестоимостью продукции как элемента финансовой политики предприятия 5](#_Toc484764393)

[1.1.Себестоимость продукции как элемент финансовой политики 5](#_Toc484764394)

[Состав затрат на производство 16](#_Toc484764395)

[Управление продукции 30](#_Toc484764396)

[2. Организационно-экономическая ООО «Палевицы» 35](#_Toc484764397)

[О предприятия 35](#_Toc484764398)

[2.2 Экономическая характеристика предприятия 37](#_Toc484764399)

[2.3. результаты предприятия 44](#_Toc484764400)

[3.Управление себестоимостью продукции элемент финансовой «Палевицы» 51](#_Toc484764401)

[3.1. политика «Палевицы» 51](#_Toc484764402)

[3.2. Управление себестоимостью на предприятии 56](#_Toc484764403)

[3.3 Совершенствование управления себестоимостью продукции как элемент финансовой политики предприятия 61](#_Toc484764407)

[Заключение 72](#_Toc484764408)

[использованной литературы 75](#_Toc484764409)

[Приложения 80](#_Toc484764410)

# Введение

Хозяйственно-производственное функционирование каждого предприятия связано с потреблением материалов, сырья, энергии, топлива, с оплатой заработной платы, отчислением платежей на пенсионное и социальное страхование работников, начислением амортизации, а также прочих неотъемлемых затрат.

В процессе обращения такие расходы постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что гарантирует беспрерывность производственного развития.

Себестоимость продукции является важным обобщающим показателем деятельности предприятия, отражающим эффективность использования ресурсов; итоги внедрения новейшей прогрессивной технологии и техники; улучшение производства, управления и организации труда. Когда себестоимость такого же или аналогичного продукта конкурентов меньше, то это говорит о том, что производство и сбыт на предприятии решены не оптимально, поэтому необходимо решить, какие нужны перемены для сокращения себестоимости продукции.

С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем: в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном производстве; в появлении возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия; в улучшении финансового состояния предприятия и снижения степени риска банкротства; в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объём продаж.

Организация эффективного управления затратами в целях их оптимизации, повышения конкурентоспособности продукции и в конечном счете получения прибыли и обеспечения устойчивого финансового состояния является приоритетным направлением в деятельности предприятий. Управление затратами – неотъемлемая часть краткосрочной финансовой политики предприятия, направленной на обеспечение текущей деятельности необходимыми ресурсами и бесперебойности осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Целью данной выпускной квалификационной работы является анализ управления себестоимостью продукции как элемента финансовой политики предприятия (на примере ООО «Палевицы»).

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить ряд задач:

- раскрыть теоретические аспекты управления себестоимостью продукции как элемента финансовой политики предприятия;

- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Палевицы»;

- проанализировать управление себестоимостью продукции как элемент финансовой политики ООО «Палевицы» ;

- предложить мероприятия по совершенствованию управления себестоимости продукции как элемент финансовой политики предприятия.

Объектом исследования в данной работе является ООО «Палевицы».Предмет исследования – себестоимость услуг ООО «Палевицы».

Теоретической основой данной работы являются труды таких современных экономистов как Вахрушина М.А., Близнюк Т.С., Дорман В.Н. Керимов В.Э. и др., а также материалы периодических изданий (журналы «Менеджмент в России и за Рубежом», «Маркетинг в России и за рубежом», «Финансовый менеджмент».

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в возможности применения разработанных рекомендаций п осовершенствованию управления себестоимостью продукции как в ООО Палевицы», так и в других предприятиях аналогичной направленности.

# Глава 1. Теоретические аспекты управления себестоимостью продукции как элемента финансовой политики предприятия

## 1.1.Себестоимость продукции как элемент финансовой политики

Расходы на производство продукции – это текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме. В себестоимость продукции включаются стоимость потребляемых в процессе производства средств и предметов труда (амортизация, стоимость сырья, материалов, топлива, энергии и т.п.), часть стоимости живого труда (оплата труда), стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, затраты на производственные услуги сторонних организаций.

Многие из этих затрат можно планировать и учитывать в натуральной форме, т.е. в килограммах, метрах, штуках и т.д. Однако, чтобы подсчитать сумму всех расходов предприятия, их нужно привести к единому измерителю, т.е. в денежном выражении [1].

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на её производство и реализацию.

Себестоимость – это совокупность всех денежных затрат по изготовлению товаров и услуг в зависимости от специализации производственной деятельности. Данный показатель включает следующие расходы: покупку сырья, материалов, топлива, использование основных производственных фондов (машины и оборудование), оплату труда работников, а также другие затраты, которые могут быть связаны с производством и реализацией готовой продукции.

Себестоимость – важнейший показатель бухгалтерской отчетности, поскольку предоставляет данные о фактических производственных издержках. Кроме того, себестоимость может быть рассчитана как величина затрат, которая приходится на изготовленной продукции. Посредством этого конечная цена производителя на товары услуги, которые на рынок. Чем выше затраты, тем стоимость она включает транзакционные издержки (т. издержки по доставке) и «накрутку» за работ, и оплаты труда произведенную деятельность.

экономическая категория продукции выполняет важнейших функций:

Учет и контроль затрат на выпуск реализацию продукции;

База для предприятия определения прибыли рентабельности;

3.Экономическое обоснование вложения инвестиций в техническое предприятия;

4.Определение предприятия;

Экономическое и принятие управленческих и др.

К затраты, которых изменяется изменением степени мощностей (объема выпуска). относят расходы сырье и материалы, заработную основных производственных затраты на технологических и

К принято относить величина изменением загрузки производственных выпуска). арендная

Следует важнейшую особенность постоянных затрат производства они уменьшаются в расчете Именно поэтому при увеличении загрузки мощностей и росте объемов себестоимость отдельного снижается, что приводит в конечном прибыли предприятия.

Себестоимость продукции показатель эффективности её все стороны хозяйственной деятельности аккумулирующий использования всех производственных От его зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Анализ себестоимости работ и услуг позволяет выяснить данного показателя, плана по его влияние факторов его прирост, резервы, также дать оценку работы по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Источники данные статистической отчетности «Отчет о затратах производство и продукции (работ, предприятия (организации)», плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического аналитического затрат по основным вспомогательным т.д. [2].

Объекты себестоимости продукции:

полная продукции в целом элементам затрат;

уровень рубль

• отдельных

• отдельные затрат.

себестоимости продукции начинают с изучения общей суммы затрат в целом основным элементам. сумма затрат производство продукции из-за:

• производства продукции;

• структуры продукции;

уровня затрат на

постоянных

объема продукции переменные расходы зарплата рабочих, прямые затраты, расходы арендная плата, рабочих административно-управленческого персонала) неизменными краткосрочном периоде (при условии сохранения прежней мощности предприятия).

свою очередь, себестоимость от ресурсоемкости материалоемкости, фондоемкости, энергоемкости) изменения на потребленные инфляцией.

целях более оценки и более при анализе необходимо учитывать внешнего фактора. этого фактическое потребленных на производство нужно на цены по результаты сложить:

 (1)

процессе необходимо элементам Уменьшение доли и увеличение амортизации росте производительности труда.

Удельный вес в том случае, если доля комплектующих деталей, свидетельствует повышении уровня кооперации и специализации

на произведенной очень характеризующий себестоимости по Во-первых, поскольку может в отрасли производства, между и прибылью. данный отношением общей реализацию продукции к произведенной продукции ценах. его ниже единицы, рентабельным, при выше –

анализа следует изучить выполнение плана динамику на продукции, а провести по После этого нужно установить изменения, для чего следующая модель:

 (2)

изменение продукции Рост постоянных и отмечалось, двумя с одной повышением ресурсов.

этого можно влияние исследуемых на изменение этого абсолютные затрат на продукции фактора на фактический реализации выраженный базовых ценах:

 (3)

Для более глубокого изучения причин анализируют отчетные калькуляции отдельным изделиям, фактический на продукции плановым данными прошлых других предприятий целом по статьям затрат. Влияние первого порядка на изменение изучают с помощью модели:

 (4)

где Сi единицы i-го Аi постоянных затрат, на i-й bi сумма затрат на i-го вида VВПi – выпуска вида

Аналогичные расчеты по После себестоимость для чего плана, периодов, других предприятий.

Управление себестоимостью является одним из финансовой политики.

Взаимосвязь развития предприятия, а механизма достижения его целей при ресурсов реализуются посредством политики.

политика – это решения участках финансовой стратегии. являясь хозяйствующими финансовыми ресурсами и вправе определять политику.

Финансовая политика – совокупность по формированию, и финансов для целей с. 109)

Финансовая политика форм мобилизации и распределения финансовых определяет разработку способы и оценки целесообразности формирования, и использования в управлении.

Разработанная политика не темпы особенно исчерпаны очевидные такие продукты момент первое конкурентной борьбе компании, верно идентифицировать стратегию ресурсы на поставленных целей.

политика наиболее важным элементом общей политики развития которая включает инвестиционную инновационную, политики.

Объектом финансовой предприятия её деятельность взаимосвязи состоянием результатами предприятия, так оборот субъекта, поток денежных и выплат.

политики предприятия – внутрифирменные отношения и производственные образующие финансовые и финансовое финансовые результаты, отношения, инвестиции, приобретения бумаг.

финансовой предприятия учредители организации руководство которые стратегию и финансового повышения ликвидности платежеспособности посредством и эффективного прибыли. с. 13)

Финансовая политика постановке целей и задач также определении и и их реализации, контроле, анализе оценке соответствия происходящих процессов намеченным целям.

политика предприятия всеобъемлющий локальных, обособленных рынка, разработка и договоров, процессами производства.

стоящей предприятием, той связано с затратами, потоками, реализация любого в очередь, требует обеспечения. (4, с. 122)

не финансовых отношений не и методы доходов, денежных потоков, использует в роль и не менее множество распределения финансовых которые в развиваться. с.130)

Основа финансовой – развития и из многообразия достижения поставленных наиболее а также эффективных механизмов (9, 79)

Предприятия на деле подлинно в финансовом по рынка хозяйствующими структурами.

цель создания – в на Эта цель в рыночной стоимости что использования и оптимальных на предприятии, так (5, 82)

финансовой политики эффективной системы финансами, стратегических и предприятия.

Стратегическими задачами при политики на являются:

оптимизация и обеспечение финансовой предприятия;

прибыли;

достижение прозрачности секретности) деятельности предприятия;

инвестиционной предприятия;

использование привлечения средств кредиты возвратной выпуск ценных и др.)

Для реализации главной политики необходимо найти оптимальное такими стратегическими задачами как максимизация и обеспечение финансовой устойчивости. 113)

Реализации стратегических предприятия решению тактических задач.

задачи для предприятия. из стратегических задач, политики и возможностей предприятия на развитие финансовой стратегии финансовая с реализацией предприятием.

Приоритетность периодически меняется одном так от предприятия предприятию. влияют на или цели, в можно подразделить на – и внешние.

факторы:

1. Масштаб предприятия – в малых средних занимает обычно место, в крупных же предприятиях стратегическом направлении преобладает норма и наибольшее уделено росту.

2. Стадия предприятия, ранжирование его целей. «цикл жизни» позволяет определить у его и уточнить успешно направляют с. 93)

Субъективный фактор руководства собственников. правило, цели формируют собственники предприятия. предприятиях, когда собственников направления быть советом или генеральным но собственников. то, что не принимают деловые ежедневные, они остаются предприятию, интересы.

На приоритетность предприятия оказывать влияние факторы. функционирования могут влиять финансового рынка, таможенной, и денежно-кредитной государства, а государства. 98)

Финансовая политика может раз и Напротив, и корректироваться на изменения факторов.

финансовой на определенных принципах:

Принцип самоокупаемости Самоокупаемость что средства, функционирование организации, окупиться, т.е. доход, минимально возможному рентабельности. окупаемость затрат на продукции, средств развитие производства за счет собственных средств при необходимости, счет и кредитов.

Принцип хозяйственной заключающийся в развития самостоятельном планировании деятельности обеспечении производственного социального предприятия.

Принцип материальной ответственности, наличие определенной системы ответственности организации и результаты хозяйственной Финансовые методы принципа различны организаций, их руководителей и работников зависимости организационно-правовой формы.

4) Принцип заинтересованности в результатах основной деятельности – систематическим прибыли.

5) Принцип осуществления контроля предприятия. Финансы предприятия контрольную функцию, данная функция объективна, на ней основывается – контроль.

формирования финансовых необходимостью обеспечения деятельности, которая большим рыночной конъюнктуры.

из основных финансовой является должна не столько фактически из её Только на финансовая приобретает устойчивость.

образом, финансовая предприятия – всегда поиск баланса, оптимального на данный момент соотношения нескольких направлений развития выбор наиболее эффективных и механизмов достижения.

## Состав затрат на производство

затрат.

функциям деятельности в системе производством затраты на:

- снабженческо-заготовительные;

- производственные;

- коммерческо-сбытовые;

- организационно-управленческие.

Деление затрат позволяет в планировании и определять величину затрат в разрезе подразделений сферы, что является из важных организации внутрихозяйственного расчета. Непосредственное и хозрасчетной деятельностью этих подразделений осуществляется и обобщения затрат по их и центрам ответственности.

экономической роли производства затраты и накладные.

Основными затраты, непосредственно с технологическим производства: и топливо и на цели, на оплату рабочих и др.

Накладные расходы связи обслуживанием управлением состоят общепроизводственных общехозяйственных расходов. расходов от структуры цехами предприятиями.

По способу включения себестоимость продукции затраты подразделяются косвенные.

Прямые затраты производством определенного вида и быть, основании документов, отнесены её себестоимость. расходы сырья и основных заработная и др.

затраты связаны видов продукции, например, по обслуживанию производства. включаются конкретных изделий помощью специальных расчетов распределения. распределения обуславливается особенностями производства устанавливается отраслевыми инструкциями учету и продукции.

чаще всего в прямых, накладные–косвенных, но они тождественными. Группировка затрат и косвенные необходима организации систем учета и частичных производство.

практике затраты группируются учитываются по видам, возникновения и носителям.

составу на одноэлементные и комплексные.

Одноэлементными называются затраты, из одного элемента, – материалы,заработная амортизация и др. Эти затраты их места возникновения целевого назначения различные компоненты.

Комплексными затраты, состоящие нескольких элементов, цеховые общезаводские в входит плата соответствующего амортизация одноэлементные затраты.

Учет затрат классифицирует оценивает ресурсы, в производства данному затраты по и экономическим элементам.

включаемых себестоимость продукции, нормативными прежде всего ПБУ «Расходы организации», утвержденным России от 06.05.99 г. №33н изменениями и дополнениями).

Установлен для предприятий перечень экономически однородных затрат:

- материальные затраты;

- на труда;

- отчисления нужды;

- амортизация основных фондов;

- прочие затраты.

Под элементом принято понимать однородный вид и реализацию (работ, на разложить на составляющие.

является финансового что израсходовано сумме Она анализировать текущих анализа вес того общей затрат.

затрат элементам собой текущих производства или произведенных организацией данный независимо от ли изготовление продукта, выполнена ли данной классификации по создания предпосылок разделения учетной системы финансовую (бухгалтерскую) (производственную, подсистемы.

Для исчисления производственные используют группировку затрат статьям калькуляции.

Калькулирование продукции (работ, услуг) – исчисление величины приходящихся продукции. в которой расчет продукции, называется калькуляцией.

устанавливать себя самостоятельно специфических перечень отраслевыми по калькулированию себестоимости продукции.

наиболее общем номенклатура выглядит образом:

1. «Сырье материалы».

2. «Полуфабрикаты производства».

3. « отходы» (вычитаются).

4. « материалы».

5. «Топливо и цели».

6. « оплату труда рабочих».

7. « на социальные нужды».

8. « на подготовку производства».

9. «Расходы производственных машин и оборудования».

10. «Цеховые расходы».

11. « расходы».

12. «Потери от брака».

13. «Прочие производственные расходы».

14. « расходы».

Итог первых статей получить цеховую себестоимость, тринадцати образует производственную себестоимость, статей – полную себестоимость продукции.

статей методы продукции услуг), а производства готовой продукции отраслевыми принципе, в отрасли например, транспортно-заготовительные веса), (в большой и т.д.

По возникновения затраты участкам, и предприятия, центрам позволяет организовать хозрасчет себестоимость Учет «привязывает» организационной структуре организации.

Завершающим этапом группировка учет затрат, т.е. работам, их себестоимости.

определения оценки себестоимости учет видам местам с учетом носителям: продукции, работ, услуг.

простой способ себестоимости продукции – деление суммарных затрат выпуска. Однако этот можно только при производит один вид не образовывая этом запасов или готовой продукции. Более сложный способ – калькуляция себестоимости статьям Прямые затраты непосредственно включают в продукции, косвенные распределяют помощи и коэффициентов распределения.

В практической деятельности предприятия приходится принимать множество решений, как, например:

-выпуск какой продолжать или прекратить;

-производить или комплектующие изделия;

-какую установить на продукцию;

- новое оборудование;

- ли организацию производства др.

Для достижения результатов о затратах, используя их и обобщения.

В этих условиях важное имеет группировка затрат по отношению производства. По данному затраты подразделяются и переменные.

затраты не от динамики производства продажи продукции, то не при объема производства.

Одна связана производственной мощностью заработная управленческого на повременной – с и и (затраты исследовательские рекламу, повышение квалификации и Можно индивидуальные для и общие целом.

Однако рассчитанные на продукции, при объема производства.

затраты зависят от объема и изменяются прямо пропорционально производства (или деловой компании. По его повышения растут переменные затраты, наоборот (например, заработная плата производственных определенный вид продукции,затраты сырья и материалов).

Переменные затраты, рассчитанные на представляют собой постоянную величину.

Кроме того, существуют затраты содержат как так и компоненты. Часть затрат изменении объема а не зависит объема производства остается фиксированной течение отчетного месячная за телефон постоянную платы и которая от количества длительности междугородних разговоров.

смешанные также называют и полупостоянными. Например, деятельность расширяется, этапе необходимость дополнительных складских для которые, свою очередь, расходов плату. образом, постоянные (арендная плата) с уровня активности.

затрат их необходимо разграничить между постоянными и переменными.

Деление постоянные и переменные важно в учета и того, затрат используется анализе безубыточности производства в для выбора предприятия.

Выше приведенная в предприятий периодических затрат.

на производственные и периодические основано том, себестоимость только как необходимые, и себестоимости единицы не являются для не учитываются единицы для процесса продукции и и непосредственно на уменьшение от продукции.

группировка затрат в отечественного учета. Между она широко применяется странах развитой рыночной так получаемая отражает процесс ценообразования позволяет всесторонне планировать объемов производства, и продукции.

затраты включают себя:

-прямые материальные затраты;

-прямые по труда отчислениями нужды;

- от брака;

- расходы.

накладные состоят из расходов и и цеховых расходов.

расходы на: коммерческие; общие; административные.

ним общей управление, обслуживание которая, зависит от производства продаж, а организации деятельности, деловой администрации, отчетного периода, предприятия и других факторов.

технико-экономическому назначению и накладные расходы.

Основные (технологические) расходы – непосредственно связаны производством услуг, к относятся первые статей затрат: затраты на оплату стоимость материалов, топлива, связанные с конкретным калькулирования.

– связаны с обслуживанием отдельных (цехов, участков) организации в и ими.

Важное и готовой имеет группировка зависимости от возникновения отнесения на себестоимость По признаку затраты подразделяются на:

а) текущие;

периода;

предстоящие.

К текущим расходы по производству и данного принесли в настоящем потеряли приносить доход будущем.

Расходы будущего периода – это произведенные текущем отчетном периоде, включению в себестоимость продукции, будет последующие периоды (например, расходы на освоение в эксплуатацию цехов, производств, и освоение новых видов продукции действующих предприятиях). Такие затраты принести доход будущем.

К предстоящим относят затраты, которые в данном ещё не но правильного фактической себестоимости подлежат включению в производства данный отчетный в плановом размере оплату рабочих, выплату за выслугу лет другие затраты, имеющие характер).

В процессе управленческих решений должен обладать информацией, бы выгоду от производства или иного товара. условиях особую разделение следующие виды:

1) альтернативные (вмененные);

2) дифференциальные;

3) безвозвратные;

4) инкрементные;

5) маржинальные;

6) релевантные.

На предприятиях ограниченность ограничение возможностей. обладает некоторой отдачей, эффективность её использования. имеет свои самой материалосберегающей технологии из руды не получить больше Производительность машин, также верхний предел. В при данном ресурсов предельный объём этих возможность увеличения производства товара ценой снижения На основывается понятие стоимости.

Альтернативная стоимость определяется количеством товара, которого отказаться, чтобы единицу Это цена упущенной альтернативы, пришлось более т.е. цена упущенной возможности.

обусловленные от другого, называют альтернативными затратами. упущенную выгоду, действия исключает другого действия. Альтернативные затраты Если ресурсы издержки равны нулю.

Каждое последующее увеличение продовольственных определенное число все большего производства товаров, т.е. вмененных затрат. То наблюдается и увеличении производства непродовольственных за счет снижения продовольственных. и вытекает возрастания вмененных издержек (упущенных дополнительных затрат), свойство рыночной экономики, согласно которому получения каждой единицы одного приходится расплачиваться все возрастающего количества т.е. возможностей.

Дифференциальные затраты – это на отличаются при альтернативных места строительства производственного цеха. будет «А» затраты по район «В» – 600 затраты тыс. – 600).

затраты также приростными. примере содержанию цеха руб., переместится «В» в район «А» Решения вводу дополнительных на заводе, работников включают дифференциальные издержки.

затраты – это такие которые сделаны в в результате принятого решения. они могут повлиять не быть изменены настоящим или действием. таких затрат быть стоимость и оборудования. на то, не используются их могут изменены никакими будущими действиями.

затраты и возникают в какой-то партии дополнительно. если в результате какого-то решения постоянные (выплачивается премия работы), эти называют Если принятое о дополнительном за собой увеличения постоянных то инкрементные равны нулю.

затраты – это дополнительные затраты, когда производится ещё одна единица продукции. Такие рассчитываются на выпуск, а на продукции.

затраты различны при объемах с выпуска продукции.

В от специфики принимаемых решений подразделяются релевантные и нерелевантные.

Релевантными существенными, затратами можно считать только те которые от управленческого В частности, прошлых не могут быть релевантными, поскольку на них уже то же время, вмененные затраты выгода) релевантны управленческих решений.

управления на включает планирование, затрат, и их Для этих применяется затрат: регулируемые нерегулируемые; норм и от контролируемые неконтролируемые.

степени регулируемости затраты подразделяются на частично и регулируемые.

Полностью регулируемые прежде всего, и Это затраты, по ответственности, их регулирования менеджера. затраты место, главным в НИОКР и и затраты во всех областях.

Степень от специфики предприятия: организационной корпоративной культуры других Поэтому универсальной классификации затрат степени существует, можно только применительно конкретному предприятию. регулируемости будет различаться от следующих условий:

а) длительности длительном периоде появляется воздействовать на те коротком заданными);

б) лица, принимающего (затраты, заданными цеха, регулируемыми предприятия).

Деление затрат на нерегулируемые необходимо предусмотреть отчетах об исполнении сметы по Это позволит сферу ответственности каждого менеджера работу контроля за предприятия.

результаты деление непроизводительные (неэффективные).

Эффективные – это производительные в которых получают от реализации видов продукции, выпуск которых произведены затраты.

Неэффективные затраты – это затраты непроизводительного характера, результате не будут доходы, как не произведен продукт. Это потери на К ним относятся брака, простоев, и товарно-материальных ценностей и др. Обязательность неэффективных затрат трактуется тем, не допустить проникновения нормирование.

Важное в имеет система которая и в на эффективности Для обеспечения за их контролируемые неконтролируемые.

Контролируемые – это поддаются контролю они имеют целевой и быть ограничены Например, по необходимо расход находящегося всех подразделениях предприятия.

Неконтролируемые – это затраты, не от деятельности управления. Например, цен на и т.п.

условием эффективного контроля за затратами их деление на затраты пределах норм (стандартов) и по от них. На об отклонениях по затратам может выработать и осуществить корректирующие может выбрать одну трех поведения: ничего не устранить отклонения При построении контроля затрат определить:

1) показателей, детализации подконтрольных показателей;

2) представления отчетности;

3) распределение ответственности полноту, в то «привязка» системы контроля к центрам ответственности предприятии.

образом, д чтобы система затрат предприятии была эффективной, необходимо вначале выделить центры затраты, классифицировать а затем системой управленческого учета В результате получит возможность своевременно «узкие места» в планировании, затрат и соответствующие управленческие решения.

## Управление продукции

продукции для расходов предприятия. Затраты являются работу От зависят результаты деятельности, его воспроизводства, а финансовое состояние целом.

Основные стратегии управления текущими затратами (рисунок 1).

затраты с производством реализацией Они занимают удельный во затратах предприятия и затраты использованию процессе производства продукции сырья материалов, основных производственных фондов, изделий, и энергии, труда и т. д.

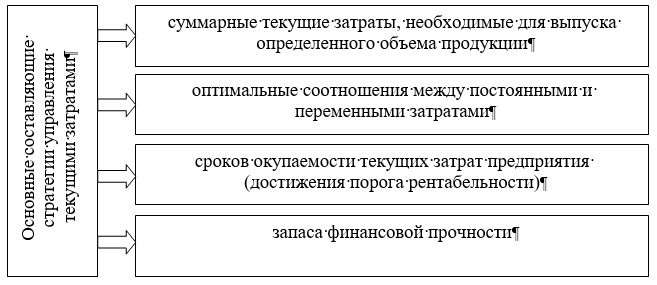


Рисунок 1 – Основные составляющие стратегии затратами

затраты возвращаются по цикла производства и составе от продукции.

Прежде затраты на или вида продукции цену показателем себестоимости работают планово-экономическом отделе: отдельные на каждый планово-экономического автоматизирована, но полностью, используются составлению и ежегодных бюджетов доходов и электронные электронные но наличие базы автоматизированных базы предприятия, программных средств, задач, которые требуют обновления. Создание мест непосредственно рабочем экономиста является из основных направлений учёта и работников предприятия, эти необходимыми предпосылками труда [2].

к системы себестоимостью продукции составление в с чем включающую происходящие нем бизнес-процессы. модель выявить а сопоставить по значимости.

Кроме того, общей модели себестоимостью определения функций задач, решаемых управления, что, невозможно без определенных классификационных группировок затрат.

Выявив все виды предприятии, целесообразно составить диаграмму, показывающую удельный вес каждого вида затрат в позволит определить значимые издержки – те, которые занимают значительную долю в суммарных расходах. Такую построить только для текущего периода, и в ретроспективе на отчетные даты. только динамику изменения соотношений долей затрат, и заранее выявит издержки, станут ближайшем Управленческий контроль при этом должен быть сосредоточен именно значимых так как существенную экономию дают издержек, составляющие более от

Эмпирическое говорит, что эффекта достигается контроля 20% затрат. Однако все значимые допускают какого‐ сокращения. связи, с необходимо выявить издержки, поддающиеся например, расходы Контролируемые издержки – без учета невозможно управлять и которые оказывается воздействие.

примером неконтролируемых издержек являются на социальной инфраструктуры. часто бывают на и материалы, поставляемые монополиями, также затраты на уникальные и услуги.

Последовательность действий по системы управления также приводит к необходимости метода отнесения затрат единицу продукции. или иного метода зависит от принадлежности от специфики производства, принципов комплексных затрат и факторов.

наконец, методов калькуляции себестоимости управления возможность определить, разнообразных задач необходимы методы.

Следует организационных с целью управления себестоимостью без регулярного учета, призванного обеспечить лиц, принимающих решения. То применение принятия и решений наличие системы управленческого учета, обеспечивающей адекватной, точной и своевременной информацией. Процедуры для цели проектироваться. такого проектирования заключается в

всего, необходимо управления, продукт и модель желаемого выхода. Например, производит продукты услуги. Для их тратит некоторые ресурсы комплектующие и полуфабрикаты, труд производственных рабочих, использует помещение управления продукции является обеспечение эффективного использования для производства отдельного количества продукта. подчеркнуть, использования ресурсов, а не затрат ресурсов является целью управления. Если своей задачей то прийти к предельному минимуму – не и, соответственно, ничего не Так ставиться не

Эффективный ресурсов производство количества продукта задается которые являются результатом процесса планирования. Операционные что как желаемого определяя требование продукту зрения ресурсов на

Естественно, что происходят отклонения сметами потребления отклонения как так и причин электроэнергию, роста на стремления подразделений и выявить и действия их устранению достигается путем фактической структуры их динамике. по отклонения или конкретное и отклонений (например, плановой цена комплектующей детали). причин отклонения являются классическими управления. В должно следующее:

список устранения отклонений себестоимости от плановой;

принято выборе одной альтернатив;

реализовано

# 2. Организационно-экономическая ООО «Палевицы»

## О предприятия

СПК «Палевицы» базе совхоза «Палевицкий» 19 согласно решения коллектива «Палевицкий» реорганизацию совхоза предприятие, уведомлением администрации Министерства сельского Республики Коми.

Направление хозяйства:

-;

- картофелеводческое.

«Палевицы» в Республики Коми находится в 65 км столицы – г. Сыктывкара.

землепользования расположена сторонам Вычегда. республиканским и центром осуществляется по дорогам покрытия.

Краткая природных условий.

Климатические района из процесса, и Территория расположена в – прохладном.

Период температурой градусов длится дней, выше 150 дней. тёплым месяцем июль, градусов. Самый – со средней –15,2 Безморозный в среднем 98 дней, отдельные дней.

Среднегодовое количество 500 мм, которых мм приходится период.

имеет большое как с/х вымерзания, так водном почв. покрова достигает см.

на предприятия можно на основные подзолистые, дерново-подзолистые, и подзолисто-болотные.

механическому составу подразделяются супески, суглинки. в горизонте от до . подвижными формами различаются: слабой высокой. Реакция в кислая. этого плодородием.

Для и окультуренности почв внесение органических удобрений, пахотного известкованием.

находится Водораздельные основном рельефом.

Территория хозяйства таёжно-лесной зоне в средней тайги, для елово-сосновые леса с берёзы, осины, ольхи.

Значительные занимают и водораздельные участки, где белоус, клевер; из разнотравья Продуктивность кормовых угодий

– Из сорняков пастушья молочай получения урожаев необходимо борьбу и больше посевного материала.

В настоящее время в хозяйстве имеется 2 отделения: Палевицкое Палевицы) Слудское (с. Слудка).

По на данном предприятии территориальная структура, в хозяйствах, где и строится по признаку.

ступеням трёхступенчатая управления, которая наличие управляющего отделением. этом схема соподчинения – управляющие бригадиры животноводческими фермами).

В структуре управления имеются самостоятельные агрономическая, инженерная, всеми подразделениями.

видами деятельности «Палевицы» являются:

производство и мяса;

- производство и овощей;

- производство культур;

- племенного скота;

развитие с/х в с рынка;

- производство сбыт товаров потребления;

транспортировка грузов;

период;

- выполнение и работ

## 2.2 Экономическая характеристика предприятия

основные экономические ООО «Палевицы», на за 2015-2016 гг. представленные таблице 1.

Таблица 1 – Показатели размера ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 | 2015 | 2016 | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выручка, тыс.руб. | 457204 | 527894 | 649504 | 142,06 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 178 | 185 | 189 | 106,18 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 159634 | 173562 | 195630 | 122,55 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб. | 45876 | 48762 | 52789 | 115,1 |
| Площадь сельскохозяйственных угодий, га | 3228 | 3228 | 3693 | 114,41 |
| Поголовье скота, усл.голов | 1579 | 1647 | 1639 | 103,8 |

Как видно из таблицы 1, в ООО «Палевицы» произошло увеличение выручки, стоимости основных и оборотных средств соответственно на 42%, 22,5%, 15,1%. Работников, занятых на предприятии увеличилось на 11 человек, т. е. на 6,1%, поголовье скота увеличилось на 3,8%.

Выручка от реализации зерна, молока и крупного рогатого скота в ООО «Палевицы» занимает наибольший удельный вес в структуре денежной выручки. Более глубокая структура выручки представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Состав, структура и динамика товарной продукции ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | 2016г. в % к 2014г. |
| тыс.руб. | % к итогу | тыс.руб. | % к итогу | тыс.руб. | % к итогу |
| Молоко | 288741 | 66,9 | 303201 | 61,9 | 365307 | 65,4 | 126,5 |
| КРС (живой вес) | 88046 | 20,4 | 113149 | 23,1 | 112273 | 20,1 | 127,5 |
| Мясо скота | 1726 | 0,4 | 2449 | 0,5 | 2793 | 0,5 | 161,8 |
| Прочая продукция животноводства | - | - | 49 | 0,01 | 11171 | 0,02 | - |
| Итого по животноводству: | 431601 | 94,4 | 489824 | 85,5 | 558573 | 86,0 | 129,4 |
| Зерновые | 442 | 2,3 | 586 | 11,3 | 609 | 10,7 | 137,8 |
| Прочая продукция растениеводства | 307 | 1,6 | 400 | 1,5 | 458 | 1,4 | 149,2 |
| Итого по растениеводству: | 19203 | 4,2 | 21330 | 12,8 | 22590 | 12,1 | 117,6 |
| Продукция прочих видов деятельности | 6400 | 1,4 | 9739 | 1,7 | 11341 | 1,9 | 177,2 |
| Всего по предприятию: | 457204 | 100,0 | 572894 | 100,0 | 649504 | 100,0 | 142,1 |

Выручка за 2016 год от продажи продукции, работ, услуг составила 649504 тысяч рублей (без учета НДС), что на 42,1% больше 2014 года, в т.ч. выручка от продажи сельскохозяйственной продукции 639019 тысяч рублей, что составляет 98,3% от общего объема реализации.

Прибыль от продаж составила 36807 тысяч рублей, это на 2947 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году при рентабельности продаж 5,67%. Самая большая прибыль в общем объеме получена от реализации молока +76566 тысячи рублей.

Направление хозяйства молочно-мясное, т.к. в структуре товарной продукции в 2016 году удельный вес молока занимает 65,4%, КРС (в живом весе) – 20,1%

Таблица 3 – Состав, структура и динамика основных средств ООО «Палевицы» (по остаточной стоимости на конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды фондов | 2014 г. | | 2015г. | | 2016 г. | | 2016 г.  в % к  2014 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Здания | 31934 | 19,95 | 34830 | 18,62 | 31754 | 15,55 | 99,44 |
| Сооружения и передаточные механизмы | 9124 | 5,7 | 10643 | 5,69 | 10047 | 4,92 | 110,12 |
| Машиныи  оборудование | 80835 | 50,5 | 99513 | 53,2 | 117091 | 57,34 | 144,85 |
| Транспортные  средства | 9012 | 5,63 | 9951 | 5,32 | 10394 | 5,09 | 115,34 |
| Производственный и инвентарь | 4978 | 3,11 | 5350 | 2,86 | 5902 | 2,89 | 118,55 |
| Земельные участки | 1169 | 0,73 | 1235 | 0,66 | 2062 | 1,01 | 176,51 |
| Всего основных  фондов | 160069 | 100 | 187055 | 100 | 204205 | 100 | 127,57 |

Таким образом, за анализируемый период произошло увеличение основных средств предприятия на сумму 44136 тыс. руб. Это, в первую очередь, обусловлено за счет увеличения площадей для посева на 893 тыс. руб. Также, в результате внедрения нового оборудования увеличилась стоимость объектов группы «Машины и оборудование» на 36256 тыс. рублей. Наименее весомую долю в структуре занимает объект группы «Здания».

Таблица 4– Оснащенность и эффективность использования основных средств ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 | 2015 | 2016 | 2016г.в% к 2014г. |
| Выручка | 457204 | 527894 | 649504 | 142,06 |
| Прибыль/убыток от продаж | 14509 | 43687 | 35890 | 85,4 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ | 399242 | 447637 | 489164 | 122,5 |
| Среднесписочная численность работников | 178 | 185 | 189 | 106,2 |
| Фондовооруженность | 2242,9 | 2419,7 | 2588,2 | 115,4 |
| Фондоотдача | 1,15 | 1,18 | 1,33 | 115,7 |
| Фондоемкость | 0,87 | 0,85 | 0,75 | 86,2 |
| Рентабельность/убыточность основных средств | 3,6 | 9,8 | 7,3 | 202,8 |

По данным предприятия видно, что предприятие получает 1,33 рубля прибыли с каждого рубля имеющихся у него основных фондов. Использование основных фондов незначительно улучшилось, т.к. произошли изменения фондоотдачи и фондоемкости. Увеличение рентабельности основных средств говорит о повышении уровня прибыльности продукции.

Таблица 5 – Состав, структура и динамика оборотных средств ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оборотных  средств | 2014г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016 г. в % к 2014г. |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % |
| Запасы | 37659 | 36,57 | 45260 | 30,87 | 45324 | 23,85 | 120,35 |
| Налог на добавленную  стоимость по приобретенным ценностям | 796 | 0,77 | 301 | 0,21 | 1120 | 0,59 | 140,70 |
| Дебиторская задолженность | 50719 | 49,25 | 80276 | 54,75 | 112580 | 59,25 | 221,97 |
| Финансовые вложения | 10625 | 10,32 | 18773 | 12,80 | 29152 | 15,34 | 274,37 |
| Денежные средства и  денежные эквиваленты | 3180 | 3,09 | 2026 | 1,38 | 1377 | 0,72 | 43,30 |
| Прочие оборотные  активы | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 446 | 0,23 | - |
| Итого оборотных средств | 102979 | 100 | 146636 | 100 | 189999 | 100 | 184,50 |

На основе расчетных данных следует, что основную долю в оборотных активах составляют финансовые вложения, в 2014 году их доля была равна 10,32%, в 2015 году 12,80%, в 2016 году 15,34%.

За анализируемый период произошло увеличение финансовых вложений на 174,4%, что привело к увеличению затрат.

Доля дебиторской составляет более 100%, что является отрицательным фактором. Значительно снизилась доля денежных средств, что сказывается на снижении возможности предприятия своевременно покрывать свои текущие обязательства.

Таблица 6 – Эффективность использования оборотных средств ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в %  к 2014 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 457204 | 527894 | 649504 | 142,06 |
| Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб. | 94860 | 124808 | 168318 | 177,44 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 14509 | 39754 | 36807 | 253,68 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств | 4,82 | 4,23 | 3,86 | 80,06 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 75 | 85 | 93 | 124,90 |
| Рентабельность оборотных средств по  чистой прибыли, % | 15,30 | 31,85 | 21,87 | 6,57 |

На данном предприятии продолжительность оборота оборотных средств составляет 93 дня, за этот срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции. Снижение коэффициента оборачиваемости оборотных средств говорит о снижении оборачиваемости. Чем выше число оборотов, тем больше средств необходимо иметь организации для операционной деятельности.

Таблица 7– Динамика и структура персонала ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2014г. | | 2015 г. | | 2016 г. | |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| Среднесписочнаячисленность  работников, всегов том числе: | 178 | 100 | 185 | 100 | 189 | 100 |
| Промышленно-производственный  персонал, из него: | 173 | 97,2 | 180 | 97,08 | 182 | 96,41 |
| Рабочие | 128 | 71,89 | 134 | 72,23 | 135 | 71,45 |
| Служащие | 45 | 25,31 | 46 | 24,85 | 47 | 24,96 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Руководители | 16 | 8,9 | 17 | 8,93 | 17 | 9,12 |
| Специалисты | 27 | 14,99 | 27 | 14,49 | 27 | 14,37 |
| Другие служащие | 3 | 1,42 | 3 | 1,43 | 3 | 1,47 |
| Непромышленный персонал | 5 | 2,8 | 5 | 2,92 | 7 | 3,59 |

Наибольшую долю в структуре численности персонала занимают рабочие. Данные таблицы свидетельствуют о том, что за анализируемый период произошло увеличение численности работников предприятия на 11 человека: с 178 (2014 г.) до 189 человек (2016 г.).

Таблица 8 – Производительность труда и средняя заработная плата ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 | 2015 | 2016 | 2016 г. в % к 2014г. |
| Выручка, тыс.руб. | 457204 | 527894 | 649504 | 142,06 |
| Среднесписочная численность персонала, всего, чел. | 178 | 185 | 189 | 106,2 |
| в т.ч. рабочие | 128 | 134 | 135 | 105,4 |
| Отработано тыс. чел.-час., всего | 721 | 672 | 644 | 89,3 |
| Среднегодовая выработка продукции на среднегодового работника | 2569 | 2853 | 3437 | 133,8 |
| на рабочего | 3572 | 3940 | 4811 | 134,7 |
| Среднечасовая выработка продукции одним рабочим,руб. | 634 | 786 | 1009 | 159,1 |
| Трудоемкость 1 руб. продукции, чел.-час | 0,0255 | 0,0216 | 0,0170 | 66,94 |
| Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб. | 49602 | 49913 | 55551 | 103,3 |
| Среднемесячная заработная плата работника, руб. | 23222 | 22483 | 24493 | 105,5 |

На предприятии при среднесписочной численности 189 человек начисленный фонд заработной платы составил 55551 тыс. рублей. Общий фонд оплаты труда увеличился на 3,3%. Среднемесячная заработная плата одного среднегодового работника выразилась в сумме 24493 рублей, что на 2010 рубля или 5,5 % больше прошлого года. Наличными денежными средствами выплачено 99,9% всего фонда, остальная часть выдана натурой.

Таблица 9 – Динамика и структура земельных угодий ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | 2016г. в % к 2014г. |
| га | % к итогу | га | % к итогу | га | % к итогу |
| Сельскохозяйственные угодия, в т.ч. | 3228 | 100 | 3228 | 100 | 3693 | 100 | 114,4 |
| пашня | 2564 | 79 | 2564 | 79 | 3029 | 82 | 118,1 |
| сенокосы | 18 | 0,6 | 18 | 0,6 | 18 | 0,5 | 100 |
| пастбища | 646 | 20,4 | 646 | 20,4 | 646 | 17,5 | 100 |

Проанализировав показатели можно сделать вывод, что площадь земельных угодий практически не изменялась. В 2016 году она возросла на 14,4% по сравнению с предыдущими годами. Коэффициент освоения пашни высокий, что свидетельствует о достаточно эффективном его использовании. Для улучшения качественных показателей земли необходимо придерживаться всех запланированных мелиоративных мероприятий. Использование минеральных удобрений высшего качества позволит повысить качественные характеристики земель. Для обеспечения необходимой влажности грунтов во все периоды года следует накапливать и сохранять влажность агротехническими приемами.

Таблица 10 – Эффективность использования земельных угодий ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 | 2015 | 2016 | 2016 г. в % к 2014г. |
| Произведено на 100 га сельскохозяйственных угодий:  выручки, тыс. руб. | 176545 | 170946 | 205383 | 116,3 |
| Прибыли/убытка тыс. руб. | 55725 | 48228 | 44273 | 79,4 |
| Произведено на 100 га пашни:  молока, ц | 870 | 889 | 969 | 111,4 |
| Прироста живой массы скота, ц | 5664 | 5589 | 5465 | 96,5 |
| Урожайность, ц/га  зерно и зернобобовые культуры | 11230 | 49656 | 52121 | 464,1 |

Анализируя данную таблицу можно сделать следующий вывод, что уровень использования земельных угодий в ООО «Палевицы» за последние три года изменился в лучшую сторону, так как производство всей продукции животноводства и производство зерна увеличилось. За исследуемый период произошло снижение прироста живой массы скота на 199 ц, возможные причины снижения – неудовлетворительное содержание животных: сквозняки и повышенная влажность в загоне.

## 2.3. результаты предприятия

Анализ финансовых результатов предприятия фактически отражает конечные результаты его деятельности, которые интересуют его партнеров, государственные и налоговые органы и собственников компании.

Таблица 11 - Финансовые результаты ООО «Палевицы», тыс. руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 | 2015 | 2016 | 2016 г. в % к 2014г. |
| Выручка | 457204 | 527894 | 649504 | 142,06 |
| Себестоимость продаж | 442695 | 488140 | 612697 | 138,40 |
| Коммерческие расходы | (38417) | (43420) | (51433) | х |
| Управленческие расходы | 0 | 0 | 0 | х |
| Прибыль/убыток от продаж | 14509 | 39754 | 36807 | 253,68 |
| Прочие доходы | 17829 | 10400 | 11234 | 63,01 |
| Прочие расходы | (9141) | (11336) | (19221) | 210,27 |
| Прибыль/убыток до налогообложения | (22235) | (36241) | (25428) | 114,36 |
| Текущий налог на прибыль | (5677) | (7533) | (5668) | 99,84 |
| Чистая прибыль/убыток | 16833 | 28790 | 19914 | 118,30 |

Балансовая прибыль предприятия формируется в основном за счет финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Рассматривая показатели таблицы, можно установить, что за анализируемые года происходит увеличение прибыли на 22298 тысяч рублей. Это объясняется тем, что в связи с ростом выручки от реализации продукции, товаров и услуг происходит еще большее увеличение их себестоимости. Также снижение прибыли можно объяснить тем, что нет устойчивых дотаций на сельскохозяйственную продукцию.

Таблица 12 – Уровень рентабельности (убыточности) ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 | 2015 | 2016 | 2016 г. в % к 2014г. |
| Выручка, тыс. руб. | 457204 | 527894 | 649504 | 142,06 |
| Прибыль/убыток от продаж, тыс. руб. | 14509 | 39754 | 36807 | 253,68 |
| Чистая прибыль/убыток, тыс. руб. | 16833 | 28790 | 19914 | 118,30 |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. | 78416 | 104479 | 134331 | 171,31 |
| Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб. | 44794 | 59616 | 73992 | 165,18 |
| Рентабельность/ убыточность продаж, % | 3,17 | 7,53 | 5,67 | Х |
| активов по чистой прибыли, % | 21,47 | 27,56 | 14,82 | Х |
| собственного капитала по чистой прибыли, % | 37,58 | 48,29 | 26,91 | Х |

Увеличение чистой прибыли с 19914 тыс. руб. до 16833 тыс. руб. положительно влияет на целевой показатель рентабельности. Также повышение суммы привлеченных активов с 78416 тыс. руб. до 134331 тыс. руб. вело к увеличению рентабельности активов. Рентабельность чистой прибыли составила 14,82, снижение к уровню 2016 года на 30,9%. Рентабельность собственного капитала составила 26,91% в 2016. Это высокий показатель, который свидетельствует о целесообразности вложения средств собственниками в предприятие.

Таблица 13– Состав и структура активов ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | 2014г. | | 2015 г. | | 2016г. | | Изменения +/- | | Темп  роста  (снижен  ия) в % |
| Тыс.  Руб. | % | Тыс.  Руб. | % | Тыс.  Руб. | % | Тыс.  Руб. | % |
| 1.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 13805 | 8,80 | 20799 | 9,95 | 30529 | 11,36 | 16724 | 2,56 | 221,14 |
| 2.Дебиторская  задолженность и прочие оборотные активы | 50719 | 32,34 | 80276 | 38,42 | 113026 | 42,07 | 62307 | 9,73 | 222,85 |
| 3. Запасы и  затраты | 38455 | 24,52 | 45561 | 21,80 | 46444 | 17,29 | 7989 | -7,23 | 120,77 |
| Всего текущие  активы | 102979 | 65,66 | 146636 | 70,18 | 189999 | 70,72 | 87020 | 5,06 | 184,50 |
| 5.Внеоборотные активы | 53852 | 34,34 | 62321 | 29,82 | 78663 | 29,28 | 24811 | -5,06 | 146,07 |
| Итого активов | 156831 | 100 | 208957 | 100 | 268662 | 100 | 111831 | х | 171,31 |

Пассив и актив баланса в 2016 г. возросли на 71,31% или на 111831 тыс.руб. по сравнению с 2014 г. Это произошло за счет увеличения дебиторской задолженности и прочих текущих активов на 62307 тыс.руб. и роста иммобилизованных средств на 24811 тыс.руб. Также мы видим, что денежные средства и краткосрочные финансовые вложения выросли на 16724 тыс. руб. или на 121,14%, а запасы и затраты – на 7989 тыс.руб. или на 20,77%.

Таблица 14– Состав и структура пассивов ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Изменения +/- | | Темп  роста  (снижен  ия) в % |
| Тыс.  Руб. | % | Тыс.  Руб. | % | Тыс.  Руб. | % | Тыс.  Руб. | % |
| 1.Кредиторская  Задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 46349 | 29,55 | 67096 | 32,11 | 94730 | 35,26 | 48381 | 5,71 | 204,38 |
| 2. Краткосрочные  кредиты и  займы | 21675 | 13,82 | 39030 | 18,68 | 44159 | 16,44 | 22484 | 2,62 | 203,73 |
| Всего краткосрочный капитал | 68024 | 43,37 | 106126 | 50,79 | 138889 | 51,70 | 70865 | 8,32 | 204,18 |
| 3. Долгосрочный  Заемный капитал | 1657 | 1,06 | 1657 | 0,79 | 7797 | 2,90 | 6140 | 1,85 | 470,55 |
| 4.Собственный  капитал | 87150 | 55,57 | 101174 | 48,42 | 121976 | 45,40 | 34826 | -10,2 | 139,96 |
| Итого пассивов | 156831 | 100 | 208957 | 100 | 268662 | 100 | 111831 | х | 171,31 |

В пассиве произошли такие изменения. Увеличился собственный капитал на 34826 тыс.руб. или на 39,96%, возросла кредиторская задолженность на 48381тыс. руб. Краткосрочные кредиты и займы выросли на 22484 тыс. руб. или на 103,73%, долгосрочный заемный капитал - на 6140 тыс. руб. или на 370,55%.

На основании балансов за три года рассчитаем обеспеченность собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат и определим тип финансовой устойчивости ООО «Палевицы» (Таблица 12).

Таблица 12 – Обеспеченность запасов источниками на конец года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к  2014 г. |
| Собственный капитал предприятия | 87150 | 101174 | 121976 | 34826 |
| Внеоборотные активы предприятия | 53852 | 62321 | 78663 | 24811 |
| Наличие собственных оборотных средств  предприятия | 33298 | 38853 | 43313 | 10015 |
| Долгосрочные кредиты и займы предприятия | 1657 | 1657 | 7797 | 6140 |
| Наличие долгосрочных источников предприятия | 34955 | 40510 | 51110 | 16155 |
| Краткосрочные кредиты и займы предприятия | 21675 | 39030 | 44159 | 22484 |
| Наличие основных источников формирования  запасов предприятия | 56630 | 79540 | 95269 | 38639 |
| Величина запасов предприятия | 37659 | 45260 | 45324 | 7665 |
| Излишек/недостаток собственных оборотных  средств для формирования запасов предприятия | -4361 | -6407 | -2011 | 2350 |
| Излишек/недостаток долгосрочных источников  для формирования запасов предприятия | -2704 | -4750 | 5786 | 8490 |
| Излишек/недостаток общей величины  источников предприятия | 18971 | 34280 | 49945 | 30974 |

Собственный капитал предприятия вырос с 2014 г. по 2016 г. на 34826 тыс. руб., причиной этого является рост нераспределенной прибыли. Внеоборотные активы выросли на 24811 тыс. руб., что собственно произошло в результате увеличения основных средств. Показатель наличия собственных оборотных средств больше 0 в течение всего рассматриваемого периода, что собственно говорит о финансовой устойчивости предприятия, при этом наблюдается рост показателя на 10015 тыс. руб. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы выросли на 6140 тыс. руб. и 22484 тыс. руб. соответственно, то есть ООО «Палевицы» приобрело новые кредиты.

У предприятия наблюдается излишек общей величины нормальных источников для формирования запасов. Предприятию соответствует предкризисный тип финансовой устойчивости для 2014 - 2015 гг., и нормальный тип финансовой устойчивости для 2016 г.

За исследуемый период доля собственного капитала сократилась на 10 п.п. и в 2016 году составила 45%.

Доля заемных средств выросла на 10 п.п. и в 2016 году составила 55%. В 2016 году 1,20 рубля заемного капитала приходится на 1 рубль собственных средств, при этом наблюдается рост коэффициента на 0,40. А на 1 рубль заемного капитала приходится 0,83 руб. собственных средств, данный коэффициент сократился на 0,42 пункта.

Доля собственных оборотных средств в общей сумме собственного капитала с 2014 г. по 2016 г. сократилась на 3 п.п. и в 2015 году составила 36%. Наблюдается снижение части текущих активов, сформированных за счет собственных оборотных средств, на 9,5 п.п., и в 2015 году она составила 23%.

Часть собственного капитала, направленная на формирование внеоборотных активов, выросла на 3 п.п. и в 2016 году составила 64%. Коэффициент сохранности собственного капитала ООО «Палевицы» за период 2014-2016г.г. сократился на 3 п.п.

Таблица 13 – Показатели финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности баланса ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное значение | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Отклонение 2016г. к 2014г. (+,-) |
| Показатели финансовой устойчивости: |  |  |  |  |  |
| коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,7-0,8 | 0,56 | 0,48 | 0,45 | -0,10 |
| коэффициент финансовой зависимости | 0,2-0,3 | 0,44 | 0,52 | 0,55 | 0,10 |
| коэффициент финансового левериджа | ≤ 2 | 0,80 | 1,07 | 1,20 | 0,40 |
| коэффициент маневренности собственного капитала | 0,3-0,5 | 0,38 | 0,38 | 0,36 | -0,03 |
| коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | ≥ 0,1 | 0,323 | 0,265 | 0,228 | -0,095 |
| коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | 0,6-0,8 | 0,88 | 0,86 | 0,96 | 0,07 |
| Показатели платежеспособности и ликвидности баланса: |  |  |  |  |  |
| коэффициент текущей ликвидности | ≥ 2 | 1,51 | 1,38 | 1,37 | -0,15 |
| коэффициент промежуточной ликвидности | ≥ 1 | 0,95 | 0,95 | 1,03 | 0,09 |
| коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2 | 0,20 | 0,20 | 0,22 | 0,02 |
| коэффициент нормального уровня платежеспособности | ≤ Ктл | 1,25 | 1,06 | 0,95 | -0,3 |

ООО «Палевицы» в не очень хорошем финансовом положении и платежеспособности предприятия.

Таким образом, в проведенного анализа выявлено, что производственные ООО «Палевицы» на 70%, т.е. резервы для объемов так как товарная больше реализованной, можно сделать вывод, отдел сбыта, эффективно и не полном объеме.

Основу составляют сельскохозяйственные в которых входит и

В «Палевицы» рабочей силой особенно это в и период уборки урожая.

показатели хозяйства мы в 2016 г. по 2014 г. произошло увеличение основных средств предприятия на сумму 44136 тыс. руб.

.

# 3.Управление себестоимостью продукции элемент финансовой «Палевицы»

## 3.1. политика «Палевицы»

Целью финансовой ООО «Палевицы» является построение управления направленной на стратегических тактических целей деятельности.

Все аспекты в финансовом, и типах учета, с методов, мировой и составляет управления финансами.

В момент «Палевицы» форма принятие управленческих решений как реакции на Такая управления порождает ряд между:

* предприятия фискальными государства;
* и рентабельностью производства;
* производства и рентабельностью финансовых рынков;
* интересами производства финансовой службы т.д.

задачей «Палевицы» является к управлению финансами на основе финансово-экономического состояния учетом стратегических деятельности адекватных рыночным условиям, и путей их достижения.

Основными стратегическими политики предприятия являются:

* прибыли предприятия;
* капитала и обеспечение устойчивости;
* достижение финансово – состояния предприятий собственников учредителей), кредиторов;
* обеспечение привлекательности предприятия;
* создание эффективного предприятием;
* предприятием рыночных привлечения средств.

рамках этих необходимо направлений в управления финансами «Палевицы»:

* рыночной активов;
* разработка по снижению денежных расчетов;
* анализа предприятия и развития предприятия;
* и осуществление имущественного предприятия.

Следует отметить тот что разработке эффективной управления возникает основная проблема совмещения развития наличия уровня денежных средств для указанного развития и сохранения высокой платежеспособности предприятия.

К направлениям разработки политики относятся:

* анализ финансово- предприятия;
* выработка кредитной предприятия;
* управление средствами, и дебиторской задолженностью;
* амортизационной политики;
* политики.

Финансовая служба ООО «Палевицы» контролирует очередность способов:

* хеджирование (компенсация активов обязательствами при погашения);
* по ссудам;
* по долгосрочным ссудам;
* финансирование по ссудам (агрессивная политика).

ООО «Палевицы» поддерживать взятых ссуд методами:

* активов;
* удлинение сроков, на которые выдаются предприятию.

Однако как было выявлено, методы ведут к снижению прибыльности: в первом – вложения малоприбыльные активы; во втором – возможности выплаты процентов по ссуде в наличия собственных средств.

того, «Палевицы» применяет финансирования за обязательствам, установленные до которых может относить платежей.

В «Палевицы» определен и организован раздельный управленческий затрат следующим группам:

-переменные пропорционально объему Это расходы сырья материалов, потребление транспортные издержки, расходы;

- затраты, не изменением амортизационные отчисления, за арендная плата, на административные и др.;

- затраты, состоящие из постоянной части. К таким относятся, например, затраты на текущий почтовые расходы и др.

учесть, границу между может как составляющая, зависящая объемов производства, и помещений, охранных систем, сетей всех случаях стремиться учета, группам. случае решения возникнут для углубленного операционного безубыточности, текущий – стоимостный и - анализ будущие периоды).

базой для по определению групп амортизационной являются бухгалтерские по затрат, журналыордера, подразделений.

ООО «Палевицы» базирующаяся разработке долгосрочной – бизнесплана. решений в управления финансами «Палевицы» происходит следующей 1).

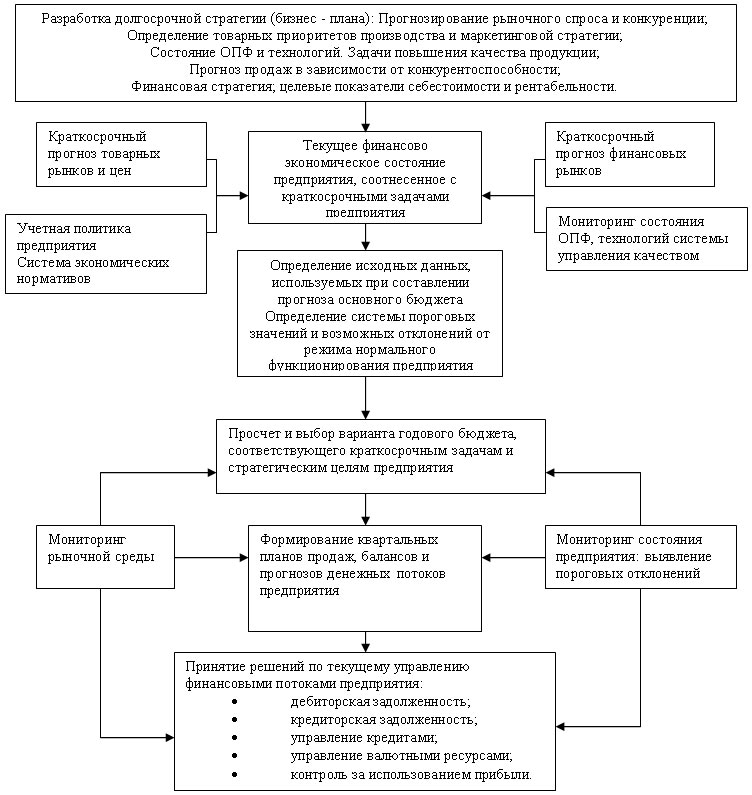


Рисунок – Принятие решений в системе финансами

Таким образом, ф политика предприятия это использование для достижения стратегических тактических задач, например на рынке товаров; достижения приемлемого продаж, прибыли доходности (рентабельности) собственного капитала; сохранение платежеспособности баланса.

## 3.2. Управление себестоимостью на предприятии

## Организация управления себестоимостью на предприятии ООО «Палевицы» осуществляется такими подразделениями, как бухгалтерия и планово-экономический отдел. Их функции отражены в положениях об отделах и должностных инструкция, утвержденных директором производства.

## Основным структурным подразделением, которое занимается управлением затрат является планово-экономический отдел. В своей деятельности оно взаимодействует с другими структурными подразделениями предприятия. Структура управления себестоимостью представлена на рисунке 2.

ООО "Палевицы"

Планово-экономический отдел

Бухгалтерия

## Рисунок 2 – Организационная структура подразделений, занимающихся управлением себестоимостью

Бухгалтерия осуществляет учет и контроль себестоимости в процессе производства, а именно:

- ведется учет по материальным счетам основной деятельности;

- производится выписка фактур по техническим материалам и МБП;

- ведется учет по складу продукции, основным средствам и проводит их инвентаризацию;

- осуществляется контроль за расходованием материалов, запасных частей;

- принимают участие в снятии остатков продукции;

- ведется учет движения сельхозпродукции.

Функции планово-экономический отдела заключаются в следующем:

- организация и систематическое совершенствование экономической работы в направлении выявления мобилизации резервов производства для увеличения выпуска и снижения себестоимости;

- улучшение трудовых условия персонала;

- разработка прогнозов на перспективу и текущих планов по производству, а также обоснование расчетов к планам;

- разработка техпромфинплана учреждения;

- контроль за выполнением годовых, квартальных и месячных планов и заданий по технико-экономическим показателям;

- разработка мероприятий по соблюдению режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности;

- разработка экономических нормативов и планово-расчетных цен для внутризаводского планирования.

Сотрудники планово-экономического отдела ежеквартально разрабатывают ««План производственно-хозяйственной деятельности на квартал».

Всю полученную информацию о затратах на производстве специалисты планово-экономического отдела доводят до вышестоящего начальства, которые на основании данной информации принимают решения.

Распределение обязанностей между специалистами и отдельными исполнителями функциональных подразделений в управлении себестоимостью представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Распределение должностных обязанностей по управлению затратами

|  |  |
| --- | --- |
| Структурная единица | Обязанности |
| Главный экономист | 1.Координирует выполнения финансового плана планово-экономическим отделом  2. Планирует себестоимость продукции  3.Составляет финансовый план на основании сведений, предоставленных планово-экономическим отделом |
| Бухгалтерия | |
| Главный бухгалтер | 1.Организует учёт затрат, включаемых в себестоимость  2.Отвечает за документооборот |
| Бухгалтер | Ведет учёт |
| Планово-экономический отдел | |
| Начальник ПЭО | 1.Визирует документацию, связанную с себестоимостью  2.Подготавливает периодическую отчетность в установленные сроки  3.Проводит учет и анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности |
| Экономист | 1.Участвует в разработке технико-экономических нормативов материальных и других затрат для определения себестоимости продукции  2.Анализирует состав затрат на производство  3.Осуществляет контроль результатов хозяйственной деятельности |

Учет затрат ведется по центрам затрат, которые делятся на производственные и обслуживающие.

К производственным центрам затрат отнесены: производственные цеха, участки, бригады.

Обслуживающие центры представлены ремонтными мастерскими, частью хозяйственного обслуживания, отделами управления (бухгалтерия, планово-экономический отдел, производственный отдел).

Существует единая система кодирования центров затрат, дающая возможность сортировки и группировки данных о затратах.

Анализируя данные по затратам предприятия, выделим сумму прямых и косвенных затрат производства продукции. Разделение затрат на предприятии ООО «Палевицы» происходит путем отнесения статей калькуляции к прямым или косвенным. К косвенным расходам отнесены такие статьи:

- расходы на подготовку и освоения производства;

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

- общехозяйственные расходы;

- цеховые расходы;

- коммерческие расходы.

Остальные статьи относятся к прямым затратам (таблица 15).

Таблица 15 – Расчет прямых и косвенных затрат на производство продукции ООО «Палевицы», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Калькуляционные статьи | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г./2014г. |
| Сырье | 8257 | 6101 | 8196 | 99,3 |
| Оплата труда производственных рабочих | 49602 | 49913 | 55551 | 103,3 |
| Отчисления по ЕСН | 14881 | 14974 | 16665 | 111,9 |
| Расходы на подготовку и освоения производства | 2034 | 1197 | 3200 | 157,3 |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 4895 | 3126 | 2827 | 57,8 |
| Цеховые расходы | 4063 | 3548 | 4918 | 121,0 |
| Общехозяйственные расходы | 8426 | 7037 | 7708 | 91,5 |
| Коммерческие расходы | 38417 | 43420 | 51433 | 133,9 |
| Итого затрат: | 130575 | 129316 | 150498 | 115,3 |
| из них прямых | 71816,3 | 75003,3 | 94813,7 | 132,0 |
| % | 55 | 58 | 63 |
| косвенных | 58758,7 | 54312,7 | 55684,3 | 94,8 |
| % | 45 | 42 | 37 |

За исследуемый период суммарное количество затрат на производство продукции увеличилось в связи с увеличением объема производства. В целом затраты увеличились на 15,3%. В структуре затрат также произошли изменения: доля прямых затрат в относительном выражении возрастает с 55 до 63% от всей суммы затрат, что объясняется ростом оплаты труда производственных рабочих. Косвенные затраты снижаются в связи с уменьшением расходов на подготовку и освоение производства, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и коммерческих расходов, что также связано со снижением объемов производства и стоимостью оборудования.

В ООО «Палевицы» применяют позаказный метод калькулирования себестоимости готовой продукции. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции применяется как в индивидуальном, так и в серийном производстве. Объектом затрат в этом случае являются отдельные заказы. Заказ может открываться как на одно изделие, так и на серию изделий. Прямые затраты относятся непосредственно на заказы, а косвенные распределяются пропорционально принятой базе по отдельным заказам.

Позаказный метод учета используется ООО «Палевицы» по следующим причинам. Применение позаказного метода очень удобно при определении себестоимости услуг данного вида деятельности. Объектом калькулирования является отдельный производственный заказ. Под заказом на предприятиях подразумевается отдельное изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные и экспериментальные работы. Каждому производственному заказу присваивается свой номер. На каждый вид изделия составляется отдельная калькуляция. В калькуляцию заносится вся первичная информация по суммам затрат, возникающих непосредственно в процессе изготовления[5]

В результате анализа были выявлены недостатки управления себестоимостью:

1. неправильное распределение постоянных затрат на производство продукции;
2. несвоевременное составление отчетной калькуляции и периодической отчетности;
3. отсутствие оперативного контроля за уровнем затрат;
4. затруднен контроль над себестоимостью при частичной сдаче изделия до окончания заказа.

Руководством ООО «Палевицы» недооценивается метод учета себестоимости «ABC», который позволяет снизить себестоимость без снижения качества продукции и оптимизировать затраты на ее изготовление. Экономический отдел не видит существенной выгоды от такой замены, подсознательно противится изменениям, которые ничего не могут ей принести, кроме дополнительных неудобств и лишней работы.

Таким образом, необходима система управления, которая должна существенно отличаться от применяемого позаказного метода, поэтому при ее создании необходимо учитывать требования и потребности, прежде всего финансового менеджмента.

## 3.3 Совершенствование управления себестоимостью продукции как элемент финансовой политики предприятия

В ООО «Палевицы» используется позаказный метод управления себестоимостью.

Для стабильности работы предприятия, для стандартизации производственных процессов и снижения трудоемкости проводимых операций сопутствующим затратам, необходимо внедрить метод функционально-стоимостного анализа «ABC».

Система «ABC» позволит снизить себестоимость без снижения качества продукции и оптимизировать затраты на ее изготовление. Также метод позволит заранее определить сумму будущих затрат на производство и реализацию продукции, рассчитать себестоимость единицы изделия, составить отчет ожидаемых доходах будущих периодов. Метод «ABC» позволит руководству предприятия принимать правильные управленческие решения.

Сложившаяся на предприятии ситуация требует внедрения системы управления затратами «ABC». Внедрению системы «ABC» должна предшествовать ответственная работа, которая включает в себя следующие этапы:

1. Определение основных процессов, связанных с производством;
2. Определение затрат по каждому выявленному процессу;
3. Определение драйверов затрат по каждому выявленному процессу (драйвер – фактор, который лучше всего объясняет, почему ресурсы пользуются процессом и, соответственно, почему процесс приводит к возникновению затрат; драйвер объясняет размер накопителя затрат);
4. Вычисление ставки драйвера затрат для всех накопителей затрат по процессам:

Ставка драйвера затрат = Объем затрат по процессу /Драйвер затрат по процессу

1. Применение ставки драйвера затрат к продуктам (единицам затрат), чтобы получить себестоимость продуктов по методу ABC.

Суть ABC метод состоит в:

* выявлении основных видов деятельности коммерческой организации;
* выявлении носителя затрат для каждого вида деятельности организации;
* прямом отнесении и распределении накладных затрат по «носителям затрат», созданным для каждого вида деятельности;
* определении ставки распределения накладных затрат по каждому «носителю затрат» на основе соответствующего фактора затрат.

На нижеприведенном рисунке демонстрируются две перспективы системы ABC. По вертикали показана логика отнесения затрат на объект калькулирования. В рамках этой логики стоимость потребленных ресурсов трансформируется в стоимость процессов и далее относится на объекты калькулирования. По горизонтали представлена процессная перспектива. Процессная перспектива рассматривает последовательность видов деятельности во времени и часто включает в себя операционные (нефинансовые) параметры видов деятельности и бизнес-процессов.

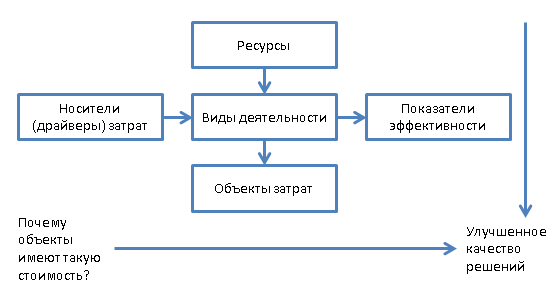


Рисунок 3 – Логика АВС метода

Известная схема калькулирования себестоимости (прямые затраты плюс распределяемые косвенные) при ABC-методе трансформируется. Себестоимость определяется как стоимость прямых расходов плюс доля косвенных каждого вида деятельности, включаемых в себестоимость данной продукции. В свою очередь, доля косвенных расходов определяется как произведение стоимости cost driver данного вида деятельности на его количественную величину, соотносимую с конкретным объектом калькулирования.

В процессе калькулирования себестоимости товаров (работ или услуг) прямым одноэлементным расходом будет только стоимость потребленных материальных ресурсов, остальные расходы являются косвенными расходами в составе комплексных расходов по виду деятельности. При этом часть комплексных косвенных расходов видов деятельности могут быть «условно косвенными» по отношению к объекту калькулирования, так как при первоначальном учете их можно идентифицировать как расходы, понесенные при производстве конкретного вида продукции. Таким образом, в данном случае существует причинно-следственная связь между понесенными расходами и объектом калькулирования. Следовательно, частичное поглощение косвенных расходов – это процесс формирования себестоимости объекта калькулирования, при котором аккумулируются комплексные расходы видов деятельности через систему драйверов расходов. Сумма косвенных расходов может быть включена как в состав производственной себестоимости, так и в полную себестоимость продаж.

Себестоимость материалов, объектов основных средств и нематериальных активов, одной сделки с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, сектора рынков или канала распределения и др. будет включать в себя только комплексные (многоэлементные) расходы, которые могут быть прямыми, условно косвенными и косвенными.

В рамках ABC выделяют три типа работ по способу их участия в выпуске продукции: штучная работа, пакетная работа и продуктовая работа. При этом не учитываются затраты, обеспечивающие функционирование организации в целом. Для учета таких издержек вводится четвертый тип работ – общехозяйственные работы. Затраты на первые три категории работ прямо относятся на конкретный продукт. Последний вид затрат нельзя точно присвоить тому или иному продукту, поэтому для их распределения используют различные специальные методики.

Проведем расчет себестоимости продукции с применением АВС-метода и позаказного метода и сравним полученные результаты.

В качестве примера возьмем такие виды продукции: мясо скота и зерно.

Каждому из видов деятельности соответствует свой носитель затрат. В таблице 16 представлены данные из регистров учета, распределенные по видам деятельности и по видам продукции.

Таблица 16 – Функции и соответствующие им носители затрат

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Функции | Носитель затрат | Значение носителя затрат (количество операций), всего | В том числе по видам продукции | |
| Мясо скота | Зерно |
| Потребление рабочей силы | человеко-часы | 83531 | 40754 | 42777 |
| Эксплуатация основного оборудования | машино-часы | 42369 | 15364 | 27005 |
| Эксплуатация вспомогательного оборудования | машино-часы | 97700 | 72000 | 25700 |
| Эксплуатация автотранспорта | километры | 1090 | 850 | 240 |
| Погрузка,разгрузка продукции | масса груза в тоннах | 123 | 73 | 50 |
| Расход обрабатывающего инструмента | количество инструмента | 192 | 140 | 52 |
| Контроль качества продукции | количество операций контроля | 213 | 108 | 105 |

Для того чтобы сформировать себестоимость каждого вида продукции, необходимо рассчитать прямые затраты и накладные расходы.

Произведем расчет прямых затрат на производство каждого вида продукции. В таблице 17 приведены удельные затраты (гр. 3, 5 и 7) и объем выпуска каждого вида продукции (гр. 2), на основании которых рассчитываются совокупные затраты времени, материалов и затраты на оплату труда.

Таблица 17 – Расчет фонда времени и прямых затрат, связанных с выпуском продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество единиц продукции | Прямые трудовые затраты в расчете на единицу продукции | Общее время | Прямые материальные затраты на единицу продукции | Всего прямых материальных затрат | Прямая заработная плата на единицу продукции | Всего прямых затрат на оплату труда |
| т | ч | ч | тыс. руб. | тыс.руб. | руб. | тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
| Алгоритм расчета | — | — | гр. 2 × гр. 3 | — | 6гр. 2 × гр. 5 | — | гр. 2 × гр. 7 |
| Мясо скота | 240 | 155 | 37200 | 38,402 | 9216,48 | 20 105 | 4825,2 |
| Зерно | 85 | 92 | 7820 | 29,548 | 2511,58 | 4820 | 409,7 |
| Всего | 645 | — | 5 860 | — | 14140,54 | — | 6 749,78 |

Следующий этап расчета – распределение накладных расходов. Чтобы рассчитать величину затрат на одну операцию, разделим сумму накладных расходов по каждой функции (виду деятельности) на количество операций по соответствующему носителю затрат (таблица 18).

Таблица 18 – Расчет стоимости единицы носителя затрат по видам деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Функция | Накладные расходы,  руб. | Значение носителя затрат (количество операций) | Стоимость единицы носителя затрат (величина затрат на одну операцию) | Единицы измерения носителя затрат |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Алгоритм расчета | — | — | гр. 2 / гр. 3 | — |
| Потребление рабочей силы | 322 000 | 28 449 | 11,32 | руб./чел.-час |
| Эксплуатация основного оборудования | 830 000 | 166 187 | 4,99 | руб./маш.-час |
| Эксплуатация вспомогательного оборудования | 830 000 | 116 040 | 7,15 | руб./маш.-час |
| Эксплуатация автотранспорта | 683 000 | 1283 | 532,35 | руб./переналадка |
| Погрузка,разгрузка продукции | 415 000 | 118 | 3516,95 | руб./доставка |
| Расход обрабатывающего инструмента | 267 000 | 259 | 1030,89 | руб./инструмент |
| Контроль качества продукции | 792 000 | 1254 | 631,58 | руб./контроль |
|  |  |  |  |  |
| Всего | 4 357 000 | — | — | — |

Распределим накладные расходы по видам продукции. Для этого затраты на одну операцию (ст. 4 табл. 18) умножим на количество операций по каждому носителю затрат (таблица 19).

Таблица 19 – Распределение накладных затрат по видам продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Функция | Мясо скота | | Зерно | |
| значение носителя затрат (количество операций) | стоимость (тыс.руб.) | значение носителя затрат (количество операций) | стоимость (тыс.руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Потребление рабочей силы | 20754 | 234,9 | 2777 | 31,4 |
| Эксплуатация основного оборудования | 92364 | 461,3 | 37005 | 184,8 |
| Эксплуатация вспомогательного оборудования | 72000 | 515 | 25700 | 184 |
| Эксплуатация автотранспорта | 850 | 452,5 | 240 | 127,8 |
| Погрузка,разгрузка продукции | 73 | 256,7 | 16 | 56,3 |
| Расход обрабатывающего инструмента | 140 | 144,3 | 52 | 53,6 |
| Контроль качества продукции | 531 | 335,4 | 105 | 66,3 |
|  |  |  |  |  |
| Всего накладных расходов | — | 2486 ,2 | — | 725,8 |
| Количество выпущенных изделий | — | 240 | — | 85 |
| Накладные расходы на единицу продукции | — | 10,4 | — | 8,5 |

Итак, на единицу мяса скота приходится 10 359,07 руб., на зерно – 8539,17 руб. накладных расходов.

Теперь рассмотрим формирование себестоимости продукции с применением позаказного метода. Базой для распределения накладных расходов выберем прямые затраты труда.

Рассчитаем бюджетную ставку распределения накладных расходов (таблица 20). Для этого общую сумму накладных расходов (ст. 2 табл. 18) разделим на фонд рабочего времени (ст. 4 табл. 17).

Таблица 20 – Расчет бюджетной ставки распределения накладных расходов при позаказном методе

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Значение | Единица измерения |
| Накладные расходы | 4 357 000 | руб. |
| Прямые затраты труда | 56 860 | час |
| Бюджетная ставка распределения накладных расходов | 76,63 | руб./ч |

Прямые материальные затраты и заработная плата, а также фонд времени по видам продукции известны (табл. 17). Рассчитаем производственные накладные расходы: умножим бюджетную ставку распределения накладных расходов на время изготовления единицы продукции. Определим себестоимость единицы продукции (табл. 21).

Таблица 21 – Расчет себестоимости единицы продукции при применении позаказного метода

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расходы | Виды продукции | |
| Мясо скота | Зерно |
| Прямые материальные расходы, тыс.руб. | 38 ,4 | 29,5 |
| Прямая заработная плата, тыс.руб. | 20,1 | 4,8 |
| Объем выпуска, шт. | 240 | 85 |
| Общее время, ч | 37 200 | 7820 |
| Время на изготовление единицы продукции, ч | 155 | 92 |
| Производственные накладные расходы, тыс. руб. | 11,9 | 7,1 |
| ВСЕГО | 70 384,15 | 41 417,67 |

В таблице 22 представлен сравнительный анализ результатов калькулирования производственной себестоимости с использованием двух методов.

Таблица 22 – Сравнение результатов калькулирования себестоимости при использовании АВС- и позаказного методов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | АВС-метод | | Позаказный метод | |
| Мясо скота | Зерно | Мясо скота | Зерно |
| Прямые материальные расходы, тыс.руб. | 38,4 | 29,5 | 38 ,4 | 29,5 |
| Прямая заработная плата,тыс. руб. | 20,1 | 4,8 | 20,1 | 4,8 |
| Производственные накладные расходы, тыс.руб. | 10,4 | 8,5 | 11,9 | 9,1 |
| ВСЕГО | 68,9 | 42,9 | 70,4 | 43,4 |

1. Позаказный метод позволяет быстро и просто распределить накладные расходы организации, но при этом учитывается поведение лишь одного показателя – трудозатрат на изготовление единицы продукции – и не принимается во внимание влияние других факторов, например, контроля качества продукции. Следовательно, позаказный метод калькулирования себестоимости следует применять в тех случаях, когда доля накладных расходов в общем объеме затрат невелика, иначе искажение степени влияния отдельных факторов будет носить существенный характер.

2. Для предприятия, бизнес-процесс которого состоит из большого количества операций, предпочтительнее АВС-метод. Его использование позволит принимать более эффективные решения в области маркетинговой стратегии, прибыльности продукции и т. д., потому что он дает возможность контролировать расходы на стадии их возникновения.

3. Правильная оценка реальной себестоимости – один из рычагов управления прибылью и результативностью бизнеса. А определение путей снижения себестоимости является важнейшим фактором развития экономики хозяйствующего субъекта.

Экономическая эффективность предложенных мероприятий по совершенствованию управления затратами

Управление затратами должно быть результативным. Предложенные мероприятия по совершенствованию управления должны отражаться на конкретных результатах, достигаемых предприятием в процессе его трудовой деятельности.

Расчёт прогноза выручки от продажи продукции в ООО «Палевицы» на 2018 г. был произведён с помощью регрессионного анализа однофакторной модели связи. По данным расчёта наиболее точный и достоверный прогноз выдаёт показательная функция с уравнением:

-Y=A0\*EXP (A1\*X). (5)

В результате вычислений по данному уравнению получаем прогнозное значение выручки, равное 944,467 млн. руб.

На рисунке 6 представлена динамика роста выручки в ООО «Палевицы» за исследуемый период.

Рисунок 4 – Динамика роста выручки в ООО «Палевицы», тыс. руб.

Проведенный опрос специалистов предприятия показал, что использование метода «АВС» позволит снизить затраты не менее, чем на 5%.

Основные показатели, отражающие экономическую эффективность предлагаемых мероприятий представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Экономическая эффективность предлагаемых мероприятий в ООО «Палевицы»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 без учета мероприятий | 2018 с учетом мероприятий | 2018 г. к 2014 г. в % |
|
| Выручка, тыс. руб. | 457204 | 572894 | 649504 | 752167 | 848317 | 944467 | 206,6 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 404278 | 489720 | 561264 | 642073 | 720566 | 684538 | 169,3 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 52926 | 83174 | 88240 | 110094 | 127751 | 259929 | 491,1 |
| Рентабельность, % | 11,58 | 14,52 | 13,59 | 14,64 | 15,06 | 27,52 | +16 п.п. |

В 2014 г. размер выручки составил 457204 тыс. руб. Прогнозируемый размер выручки в 2018 г. без учета предлагаемых мероприятий – 848317 тыс.руб. В результате реализации мероприятий выручка в 2018 г. по сравнению с 2014 г. увеличится на 487263 тыс. руб. Показатель рентабельности увеличится на 16 п.п. по сравнению с его фактическим значением в 2014 г. и составит 27,5 %.

Исходя из полученных данных повышения экономической эффективности деятельности ООО «Палевицы», можно ожидать изменения основных показателей деятельности предприятия.

Социальный эффект от предложенных мероприятий будет выражаться в повышении мотивации и заинтересованности работников в росте показателей деятельности предприятия. Кроме того, внедрение метода «АВС» обеспечит стабильность в управлении затратами предприятия.

# Заключение

выпускной квалификационной работе сделать следующие выводы.

условиях рыночных отношений, проблемы повышения рентабельности производства необходимостью внедрения системы затратами. внедрения системы может быть затрат в условиях сложившихся объемов оказывает несравнимо больший эффект чем увеличе объема Это достигается рамках функционирующей политики.

Целью политики наиболее финансовых необходимых для насущных потребностей соответствии с призвана создать условия для предпринимательской деятельности.

определяемая работодателями организации в интересах данной через финансовые отношения и механизмы, называется финансовой организации.

Основная цель обеспечение максимизации собственников предприятия текущем перспективу*.*  главной финансовой политики необхонайти оптимальное между задачами: прибыли;обеспечение финансовой устойчивости.

проводилось примере «Палевицы».

проведенного выявлено, что направление хозяйства молочно-мясное, т.к. в структуре товарной продукции в 2016 году удельный вес молока занимает 65,4%, КРС (в живом весе) – 20,1%

За анализируемый период произошло увеличение основных средств предприятия на сумму 44136 тыс. руб.

Предприятие получает 1,33 рубля прибыли с каждого рубля имеющихся у него основных фондов.

За анализируемый период произошло увеличение запасов на 21,5%, что может привести к увеличению затрат на их хранение и неполучению возможных доходов из-за замораживания финансовых ресурсов в товарах.

Наибольшую долю в структуре численности персонала занимают рабочие.

Балансовая прибыль колхоза формируется в основном за счет финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Некоторую часть прибыли занимают разного рода дотации. У предприятия нормальная финансовая устойчивость в 2016 г. Не хватает собственных оборотных средств для формирования запасов материалов, сырья, товаров.

что текущем году по производству продукции, экономическое хозяйства остается сложным.

отрегулировать внутрихозяйственные экономические установить между подразделениями и полные между ними права внутренних коллективов, их ответственность и материальную заинтересованность.

предложениями, которые касаются предприятия, являются:

* Улучшение использования плодородия, охрана почвы);
* атмосферы при в способностей предприятия;
* Стимулирование инноваций технического и перевооружения сельскохозяйственного производства;
* Улучшение использования что благоприятно отражается финансовых затратах предприятия;
* затрат продукции;
* Поиск приемлемого механизма цен условиях регионального аграрного рынка;
* Ориентация производства на виды продукции, которые будут наибольшим спросом на рынке;
* Привлечение и отечественных инвесторов для повышения предприятия.

Предложенные мероприятия «Палевицы» снизить и, увеличить предприятия и уровень благосостояния участников.

# использованной литературы

1. Аверина анализ хозяйственной деятельности Москалева Челмакина Л.А., Давыдова Н.И., Е.Г., Лезина Е.Г., Меркулова учебник. Москва, 2016. 513 с.
2. Агеева, О. А. учет анализ : учеб. академ. бакалавриата : учеб. для вузов, по экон. специальностям / Ольга Агеева, Лариса Шахматова ун-т упр. М. : 2014. - с.
3. Анализ производственных в ресурсосбережения Г., М. // и социум. № С. 1357-1363.
4. Аширова А. Москалева Г. Выявление взаимосвязи «затрат», «издержек» и «расходов» от ресурсов // Экономика и социум. № С. 1340-1344.
5. Р.Р. информацией оценки продовольственной страны Р.Р. // Информатизация ВИАПИ имени Никонова: « деревень» 2012.- 392 с.
6. Р.Р., теория учебное Р.Р. « Центросоюза» 2012. 246 с.
7. учета анализа Горбунова. с.
8. Е. О., Е. Г. // Экономика социум.N2015. 1-3 С.
9. И. В. управления себестоимостью на Молодой ученый. 2011. — Т.1. 180-183.
10. Ежкова И.В. Актуальные управления затратами на предприятиях материалам Владимирской области) и образования. – 2010. - №2. 137-141.
11. Ежкова И.В. проблемы управления на предприятиях региона (по материалам // Альманах современной науки – 2010. - №2. 137-141.
12. Зубкова Тюфякова Операционный леверидж инструмент принятия решений технологии и использования минеральных ресурсов. научных статей. Под общей редакцией Н. Фрянова. 2017. С.27–30.
13. Ильина В. А. Планирование себестоимости услуг — 2016. — С. 180-182.
14. Межов развития потенциала / Гец Вестник и права. №2 – С. 100–104.
15. Сценарное развития корпорации / С.И. А.А. Гец // Вестник экономики – – (40). – 100–104.
16. Морозова Н.С., Меркулова Анализ продукции // Социально-экономические и С.66-71.
17. Москалева Е. Г. Повышение эффективности предприятий Республики Системное управление. 2016. № 1 (30). С.
18. Нифонтов А. И., Ю. Черникова О. П. Формирование затрат простое производственных угледобывающих // технологии и минеральных ресурсов. 2015. 2. С.172–176.
19. Нифонтов А. Тюфякова О. П. Модель в филиалах-шахтах угольной 2015. 49
20. Сауткина Москалева Е.Г. затрат производство на предприятиях № 3 65-68.
21. Т.Г. Факторы роста эффективности и / Т.Г. Строителева // Экономика Бизнес. 2015. Т. №1 С. 77–80.
22. Строителева Т.Г. роста производства издержек / Т.Г. Строителева // Профессия Бизнес. 2015. 1. №1 – С. 77–80.
23. Е.В. трансформации стратегии промышленным сектором с сбалансированной системы показателей / Е. Строителева // Управление опыт, проблемы и перспективы: материалы под редакцией В.И. О.В. Кожевиной. – – С. 142–146.
24. Строителева, Особенности трансформации управления региона с системы / Строителева // современной организацией: проблемы материалы V конференции под Звонникова, О.В. – 2012. 142–146.
25. Строителева, Т.Г. Управленческая экономика: учебное / Строителева, С.И. Межов, Строителева. Барнаул, 2015.
26. Строителева, Т.Г. учебное пособие / Строителева, Межов, Е.В. – Барнаул, 2015.
27. Тюфякова П. Разработка алгоритма своевременного воспроизводства очистного пути его реализации // Наукоемкие разработки минеральных Материалы Международной науч конференции. 2012.
28. Черникова О. П. Методика показателей рычага риском предприятия Sciencetime. 2015. (20). С.239–245.
29. Черникова П. риском угольной // и науки: Сборник научных материалам заочной научно-практической 7 С.147–149.
30. О. П. Факторы риска // Современные тенденции в науке: новый научных трудов по материалам Международной заочной конференции. образования и науки Российской Федерации. С.150–151.
31. О. А. мотивации деятельности Х
32. реализации животноводства и её производство бухгалтерской // Бухучет сельском хозяйстве. № 2. С. 62-77.
33. Раскрытие информации о производство реализации продукции растениеводства бухгалтерской отчетности Бухучет в хозяйстве. № 12. С.
34. Ю.В. Совершенствование информационного содержания о производство реализации продукции растениеводства Известия Самарской государственной академии. 2010. 2.
35. Е.Е. анализ формирования субъектах Российской / Шваков // и – №44 – 2–9.
36. Шваков Ретроспективный анализ формирования инвестиционного в субъектах Российской Федерации Шваков // Финансы кредит. – 2014. №44 С. 2–9.

# Приложения