

**Министерство образования и науки РФ**  
**Автономная некоммерческая организация высшего образования**  
**Самарский университет государственного управления**  
**«Международный институт рынка»**  
**Факультет экономики и управления**  
**Кафедра экономики и кадастра**  
**Основная профессиональная образовательная программа**  
**высшего образования**  
**Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»**  
**Профиль «Экономика предприятий и организаций»**

**ДОПУСКАЕТСЯ К ЗАЩИТЕ**

Заведующий кафедрой:

д.э.н., профессор Рамзаев В.М. \_\_\_\_\_

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**«АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ И РЕЗЕРВЫ  
ЕЕ СНИЖЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «САМАРСКИЙ СТРОЙФАРФОР»)»**

Выполнил:

Папчихин Л.И., группа Эпио-41 \_\_\_\_\_

Научный руководитель:

к.э.н., доцент Кукольникова Е.А. \_\_\_\_\_

Самара  
2017

## Оглавление

Введение .....	3
1. Теоретико-методические основы управления затратами на предприятии .....	6
1.1 Сущность и классификация затрат .....	6
1.2 Методика планирования и анализ затрат на предприятии .....	9
1.3 Управление затратами на предприятии .....	23
2. Анализ финансово-экономической деятельности ООО «Самарский Стройфарфор» .....	29
2.1 Краткая характеристика деятельности ООО «Самарский Стройфарфор» .....	29
2.2 Анализ финансово-экономической деятельности предприятия.....	33
2.3 Формирование и анализ себестоимости производства основных видов продукции ООО «Самарский Стройфарфор» .....	43
3. Разработка направлений сокращения затрат по основным видам продукции ООО «Самарский Стройфарфор».....	53
3.1 Анализ структуры затрат по основным видам продукции, управление затратами в деятельности ООО «Самарский Стройфарфор» .....	53
3.2 Поиск резервов снижения затрат при производстве и реализации основных видов продукции ООО «Самарский Стройфарфор» .....	61
3.3 Разработка и обоснование комплекса мер по управлению затратами производства основных видов продукции ООО «Самарский Стройфарфор» .....	66
Заключение.....	74
Список использованных источников .....	78

## **Введение**

В условиях глобально развивающейся рыночной экономики успех любого предприятия зависит от того, насколько рационально он будет использовать свои ограниченные ресурсы. Иными словами, насколько целесообразны будут его затраты. На уровень затрат предприятия существенное влияние оказывают производственные, общеэкономические. Ценовые, финансовые и многие другие факторы. При планировании производственных процессов на предприятии необходимо учитывать всю совокупность всевозможных затрат, чтобы в конечном итоге при подведении итогов отчетного периода деятельность оказалась эффективной, а предприятие – прибыльным.

Однако в настоящее время все больше предприятий сталкивается с проблемой сложности ведения процессов планирования и бюджетирования. Это связано со сложностью и многогранностью производственных процессов, иногда причиной этого может являться недостаток как практических, так и теоретических знаний. В результате чего могут допускаться серьезные ошибки и просчеты при планировании и анализе затрат, что может исказить данные по операционной деятельности. В конечном итоге подобные ошибки могут привести к некачественному предоставлению информации. Неверный учет затрат в течение продолжительного периода времени может стать причиной снижения общих экономических показателей деятельности предприятия.

Все это служит доказательством необходимости и актуальности изучения проблем управления затратами. Поэтому каждый экономист, менеджер, предприниматель должны владеть теорией и практикой управления затратами на предприятии. Независимо от масштабов его деятельности.

Одной из важнейших задач развития предприятия является качественное управление затратами и достижение такого уровня развития, который обеспечит требуемый финансовый результат при выполнении производственных планов предприятия. Основными инструментами при управлении затратами выступают

регулярное управление затратами, а именно качественное планирование, учет, контроль и программа мероприятий по снижению затрат.

Зачастую на предприятиях возникает трудность при планировании и распределении фактических затрат. В данном случае необходимо определить подразделения – центры финансовой ответственности – и выполнить стандартный набор управленческих процедур: формирование плана затрат, предоставление отчетности и анализа об их исполнении, проведение мотивационных мероприятий, призывающих сотрудников к выполнению плановых показателей.

В рыночной экономике предприятия вынуждены разрабатывать стратегические программы, непосредственно отражающие цели, принципы и ключевые задачи развития. Неконкретность, отсутствие взаимосвязи с применяемыми на предприятии методами планирования, учета и контроля – главные причины того, что стратегия не всегда становится действенным инструментом управления.

Использование эффективных методов управления затратами является залогом успеха для функционирования любого предприятия в будущем.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка направлений снижения затрат по производству основных видов продукции объекта исследования.

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

1. Рассмотреть экономическую сущность затрат, их структуру, виды, методические подходы к учету и управлению затратами на предприятии.
2. Провести анализ финансово-экономического состояния объекта исследования.
3. Рассмотреть систему управления затратами на предприятии.
4. Разработать направления снижения затрат по производству основных видов продукции ООО «Самарский Стройфарфор».

Объектом исследования является предприятие ООО «Самарский Стройфарфор». Номенклатура выпускаемой предприятием продукции ООО

«Самарский Стройфарфор» включает в себя керамогранитные плиты, санитарно-технические изделия, сухие строительные смеси, и прочую подобную продукцию.

Предметом исследования является система управления затратами на исследуемом предприятии и пути ее совершенствования.

В качестве информационной базы в работе выступают литературные источники, научная и учебная литература по теме исследования, годовая отчетность предприятия за 5 лет, интернет - материалы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, Списка используемых источников. В первой главе рассмотрены теоретико-методические основы управления затратами на предприятии, приведена их структура, виды и особенности. Во второй главе проведен анализ финансово-экономического состояния ООО «Самарский Стройфарфор», выявлены преимущества данного предприятия по сравнению с другими предприятиями строительной отрасли. В третьей главе проведен анализ применяемой системы управления затратами. Выявлены резервы снижения затрат и разработаны направления снижения затрат по основным видам продукции исследуемого предприятия. В заключении сделаны соответствующие выводы и рекомендации.

# 1. Теоретико-методические основы управления затратами на предприятии

## 1.1 Сущность и классификация затрат

Проблема рационального использования ресурсов (вне зависимости от их принадлежности и классификации) является актуальной в деятельности любого предприятия. Основной причиной является их ограниченность. Потребление ресурсов в одной сфере означает их недостаток в другой.

Производство имеет затратный характер, иными словами, любой производственный процесс представляет собой использование ресурсов, имеющих стоимостную оценку, что является основой для формирования себестоимости изготавливаемой продукции.

В экономической теории существует три понятия, которые по своей сути близки друг к другу, однако имеют некоторые различия: издержки, затраты, расходы.

Затраты характеризуют в денежном выражении объем ресурсов, использованных в дальнейшем для получения прибыли или достижения иных целей предприятия, и трансформируются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Затраты обладают следующими признаками:

- денежная оценка ресурсов (обеспечивается принцип соизмеримости);
- целевая установка (затраты связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой-то конкретной стадией производственного процесса;
- определенный период времени (затраты должны быть отнесены на продукцию за конкретный промежуток времени).

Если затраты не вовлечены в производство и не списаны (либо списаны не полностью), то затраты превращаются:

1. В запасы сырья и материалов.
2. Запасы в незавершенном производстве.

### 3. Запасы готовой продукции и т.д.

Расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к сокращению капитала предприятия. Также расходы можно определить, как затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически обоснованные, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

Часто понятие «расходы» отождествляют с понятием «выплаты». Однако они являются полностью тождественными. Расходы гораздо шире, так как предполагают приобретение материальных благ не только за наличный и безналичный расчет, но и в кредит. Выплаты же осуществляются только за счет собственных средств предприятия.

Классификация расходов предприятия в соответствии с нормами бухгалтерского учета представлена далее (см. табл. 1).

Таблица 1 - Классификация расходов предприятия и их состав (в бухгалтерском учете)

Вид расходов	Состав расходов
1	2
Расходы по обычным видам деятельности	1) Расходы на приобретение сырья, материалов, товаров и иных ТМЦ. 2) Расходы по переработке ТМЦ для производства продукции, выполнении работ и оказания услуг и их продажи, расходы на поддержание товаров в исправном виде, коммерческие и управленческие расходы. 3) Расчеты по оплате труда. 4) Отчисления в страховой фонд (страховые взносы). 5) Амортизационные отчисления.
Операционные расходы	1) Расходы, связанные с предоставлением организациям активов во временное пользование за плату. 2) Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и т.д. 3) Расходы, связанные с участием в уставном

## Продолжение таблицы 1

Вид расходов	Состав расходов
1	2
	капитале других организаций. 4) Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции. 5) Проценты, уплачиваемые организацией за пользование денежными средствами (кредитами, займами). б) Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями. Прочие операционные расходы.
Внереализационные расходы	1) Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение убытков, причиненных организацией. 2) Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. 3) Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания. 4) Курсовая разница. 5) Сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов). б) Прочие внереализационные расходы.
Чрезвычайные расходы	Расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами (стихийные бедствия, пожары, аварии и т.д.).

Издержки – это реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов предприятия. Издержки оказывают непосредственное влияние на конечный результат хозяйственной деятельности, они представляют собой совокупность перемещений финансовых средств.

Термин «издержки» используется в экономической теории и практике в качестве понятия «затраты», применительно к производству продукции (работы, услуг) в целом или по отдельным стадиям. Понятие «издержки» шире понятия «затраты», поскольку издержки включают в себя не только совокупность различных видов затрат (материальных, трудовых, финансовых и т.д.) на производство и продажу продукции, но и специфические виды затрат (страховые взносы, потери от брака, гарантийный ремонт и другое).

Очевидно, издержки и затраты появляются в результате разных по своей сути хозяйственных операций: в случае издержек мы имеем дело с приобретением ресурсов; в случае затрат мы имеем дело с использованием ресурсов.

Сущность себестоимости состоит в том, что она показывает выраженные в денежной форме совокупные затраты конкретного предприятия на производство и реализацию продукции, возмещение которых необходимо для осуществления простого воспроизводства. Отличие между себестоимостью и затратами – завершенность процессов производства и обращения. Так, затраты имеют отношение к этим процессам вообще независимо от их завершенности и характера связи с производством и реализацией продукции, себестоимость же означает завершенность этих процессов.

## **1.2 Методика планирования и анализ затрат на предприятии**

Классификация затрат позволяет выявить объективно существующие группы затрат с целью управления ими. Также выявляются процессы их формирования и взаимоотношения между ними. Сложность структуры и многообразие затрат предполагает подразделение по ряду признаков. Необходимое условие для структурирования затрат – наличие признаков, на основе которых возможно, например, выявить центр финансовой ответственности, а также провести в дальнейшем анализ отклонений от плановых значений, а также от фактических значений предыдущих периодов.

Классификация затрат по основным признакам представлена далее (см. табл. 2).

Таблица 2 - Классификация затрат по основным признакам

Признак классификации (группировки затрат)	Элементы классификации
1	2
Вид экономической деятельности	Промышленная, транспортная, коммерческая и т.п.
Экономический элемент	Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов) Затраты на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация Прочие выплаты
Калькуляционная статья	Сырье и материалы Возвратные отходы Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций Топливо и энергия на технологические цели Заработная плата основных производственных рабочих Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих Отчисления на социальные нужды Расходы на подготовку и освоение производства Общепроизводственные расходы Потери от брака Прочие производственные расходы Расходы на продажу
Зависимость от объема производства	Переменные (зависящие от объема производства и подразделяемые на пропорциональные, прогрессивные и дегрессивные) Условно-постоянные (не зависящие или мало зависящие от объема производства)
Способ отнесения на себестоимость единицы продукции, работы, услуги	Прямые (непосредственно относимые на себестоимость изделия) Косвенные (относимые на себестоимость изделия пропорционально базе – заработной плате основных производственных рабочих или прямым затратам)
Сложность затрат	Простые (одноэлементные, состоящие из одного элемента затрат) Комплексные (сложные, состоящие из нескольких элементов затрат)
Степень готовности продукции	Затраты на готовую продукцию Затраты на незавершенное производство

Производственная себестоимость определяется затратами материальных, трудовых и иных ресурсов, связанными с производством продукции (работ, услуг), произведенными организацией в отчетном периоде.

Затраты на продажу продукции (работ, услуг) состоят из расходов, связанных со сбытом (расходы на упаковку, погрузочно-разгрузочные работы, транспортные расходы, расходы на рекламу и т.п.).

Прямые (стандартные) затраты определяются и зависят от объема произведенных в отчетном периоде единиц продукции (работ, услуг) и состоят из стоимости материалов, расходов по оплате труда работников основного производства и других затрат, которые непосредственно по прямому назначению можно отнести на себестоимость конкретной продукции (работ, услуг). Косвенные затраты не зависят от объема производства и остаются в целом постоянными в определенном диапазоне колебаний производства или деловой активности организации и включают расходы, которые, как правило, не могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретной продукции (работ, услуг). К указанным затратам могут относиться расходы организации, осуществленные до принятия решения о начале производства продукции (работ, услуг), включая расходы на изучение рынка товаров, оплату научно - исследовательских разработок и др. Данные затраты распределяются по видам продукции (работ, услуг) с использованием специальных расчетных методов.

Методика управления затратами позволяет оценить реально существующие возможности предприятия, выявить возможные резервы повышения эффективности его деятельности, а также в целом определить размер затрат, понесенных предприятием в текущем или отчетном периодах в зависимости от поставленной задачи.

В экономической теории рассматривается несколько способов формирования полной себестоимости продукции.

Позаказный метод используется на предприятиях, выпускающих продукцию небольшими партиями, которые значительно отличаются друг от друга. Он характерен для серийного и индивидуального типа производства. Отличительной особенностью данного метода является отнесение затрат на готовую продукцию, работу или услугу не за определенный промежуток времени, а по факту выполнения заказа.

Часто в литературе позаказная система калькулирования полной себестоимости носит название «традиционная система распределения накладных

расходов хозяйствующего субъекта». Для отображения затрат по заказу используется карточка по учету затрат, состоящая из трех разделов:

1. Прямые материальные затраты. Здесь указывается количество необходимых для производства данного заказа материалов, а также их цена.

2. Прямые затраты на заработную плату. В этом разделе указывается время, необходимое для выполнения заказа, и ставка оплаты труда основных производственных рабочих.

3. Производственные накладные расходы. Вспомогательные затраты на материалы, косвенные затраты на труд, амортизацию, коммунальные услуги и другие накладные расходы не могут быть непосредственно отнесены на готовую продукцию. Для этого такие затраты необходимо распределить по готовым изделиям, пропорционально некоторой выбранной базе, в качестве которой, как правило, выступает либо труд основных производственных рабочих в натуральном (человеко-часы) или стоимостном выражении. Либо, если процесс производства автоматизирован, накладные расходы распределяются исходя из количества машино-часов работы оборудования.

Попроцессный метод используется на предприятиях с серийным и массовым производством, то есть в том случае, когда предприятие производит большое количество однотипной продукции. В таких случаях нет необходимости относить затраты на специальные партии, так как изделия в различных партиях идентичны. Здесь к концу периода в производстве остаются незавершенные изделия. По своей сути, такие изделия являются незавершенными по отношению к конверсионным расходам, то есть расходам, включающим прямые затраты на оплату труда и накладные производственные затраты. Это объясняется тем, что при отпуске материалов в производство их затраты сразу же являются полностью завершенными. Незавершенные изделия не могут рассматриваться как готовые, однако для целей управления затратами готовые и незавершенные изделия должны быть сведены к единой базе - эквивалентному изделию.

Основными особенностями попроцессного метода калькулирования затрат являются аккумулялирование производственных затрат по подразделениям

безотносительно к отдельным заказам; списание затрат за календарный период, а не за время, необходимое для выполнения заказа.

Общая модель управления затратами при использовании попроцессного метода выглядит следующим образом:

1. Расчет потока физических единиц изделия. Для этого можно использовать следующую формулу.

$$X_{нки} = X_{незнн} + X_{начп} - X_{закп}, \quad (1)$$

где  $X_{нки}$  — количество незавершенных изделий в конце периода,

$X_{незнн}$  - количество незавершенных изделий на начало периода,

$X_{начп}$  - количество изделий, начатых в периоде,

$X_{закп}$  - количество изделий, законченных в периоде.

2. Расчет потока эквивалентных изделий. На данном этапе применяется два метода.

– метод средней взвешенной, при использовании которого происходит смешение затрат различных отчетных периодов;

– метод ФИФО, при использовании которого затраты различных отчетных периодов разграничиваются (в расчет не принимается готовая продукция и незавершенное производство, которые относятся к новому отчетному периоду).

3. Расчет затрат на одно эквивалентное изделие.

4. Анализ общих затрат (как по незавершенному производству, так и по готовым изделиям).

Система «директ-костинг» основана на использовании данных по переменным и постоянным затратам. Переменные затраты формируют себестоимость продукции, постоянные затраты выступают в роли затрат отчетного периода и списываются в течение данного промежутка времени. В экономической теории есть две схемы простого директ-костинга: французская и американская. Во французской модели учитываются только переменные затраты для формирования такого показателя, как маржинальная прибыль.

$$МП = В - ПерР, \quad (2)$$

где МП – маржинальная прибыль предприятия в отчетном периоде;

В – выручка предприятия;

ПерР – сумма переменных расходов, отнесенная к отчетному периоду. Это есть сумма дохода, остающаяся в распоряжении предприятия для покрытия постоянных расходов и формирования прибыли.

В американской модели учитываются не только переменные, но и постоянные расходы.

$$\text{Производственная МП} = В - \text{ПерР} \quad (3)$$

$$\text{Торговая МП} = \text{Производственная МП} - \text{Коммерческие расходы} \quad (4)$$

$$\text{Прибыль-нетто} = \text{Торговая МП} - \text{ПостР}, \quad (5)$$

где ПостР – сумма постоянных расходов, которая не зависит от изменения объемов производства продукции.

Система «директ-костинг» обладает рядом преимуществ по сравнению с другими методиками формирования производственной себестоимости:

1. Простота и объективность калькулирования себестоимости, поскольку отпадает необходимость в условном распределении постоянных затрат.
2. Возможность проведения анализа «затраты - объем производства – прибыль».
3. Возможность использования модели при разработке основных направлений деятельности хозяйствующего субъекта, таких как ассортиментная политика, ценовая политика, инвестиционная политика.

Однако существует некая условность разделения затрат на постоянные и переменные, что, несомненно, искажает данные управленческой отчетности. Постоянные затраты нельзя однозначно назвать таковыми, поскольку так или иначе, они также зависят от объема изготавливаемой на предприятии продукции.

Также существует модель развитого «директ-костинга», когда в себестоимость продукции включаются и постоянные прямые затраты (это та часть постоянных затрат, которая может быть отнесена на конкретные виды продукции). В данном случае себестоимость будет формироваться более корректно, так как не будет возникать необходимость распределения постоянных затрат пропорционально общей базе.

Анализ «затраты – объем производства – прибыль» сводится к поиску точки безубыточности, которая находится как разница между выручкой и переменной частью затрат, при этом данная разность должна быть равна постоянным затратам. В случае, если расчетная точка безубыточности выше суммы постоянных затрат, то деятельность предприятия следует считать рентабельной.

Анализ безубыточности является одним из наиболее эффективных средств планирования и прогнозирования деятельности предприятия. Он помогает руководителям предприятий выявить оптимальные пропорции между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом реализации, минимизировать предпринимательский риск. Однако при его проведении необходимо исследовать целый ряд допущений, в случае невыполнения которых полученная информация будет необъективной.

Маржинальный запас прочности (МЗП) - это величина, показывающая превышение фактической выручки от реализации продукции (работ, услуг) над пороговой, обеспечивающей безубыточность реализации. Этот показатель определяется следующей формулой:

$$\text{МЗП} = \frac{\text{В факт} - \text{В порог}}{\text{В факт}} * 100 \quad (6)$$

Где МЗП – маржинальный запас прочности,

В факт – фактический объем выручки,

В порог – пороговая выручка (выручка, соответствующая точке безубыточности).

Чем выше МЗП предприятия, тем лучше его финансовое и экономическое положение на рынке производимого товара или услуги.

Производственный рычаг - это механизм управления прибылью предприятия в зависимости от изменения объема реализации продукции (работ, услуг). Данный показатель характеризует долю постоянных затрат в структуре общих затрат данной организации. Эффект производственного рычага может быть рассчитан по следующей формуле:

$$\text{Эпр} = \frac{\text{Мд}}{\text{п}} \quad (7)$$

где Эпр – эффект производственного рычага;

МД – маржинальный доход хозяйствующего субъекта;

П – прибыль хозяйствующего объекта.

Уровень производственного рычага значителен на тех предприятиях, где высока доля постоянных затрат по отношению к переменным. Наоборот, самый низкий уровень операционного рычага наблюдается на тех предприятиях, где производимой продукции, дифференциацию уровня механизации и автоматизации труда. Кроме того, следует отметить, что постоянные затраты в меньшей степени поддаются быстрому изменению, поэтому предприятия, имеющие высокое значение производственного рычага, теряют гибкость в управлении своими затратами, большой удельный вес в составе затрат занимают переменные затраты.

Если у предприятия высокий уровень операционного рычага, его прибыль очень чувствительна к изменениям в объеме продаж и незначительное изменение объема продаж приводит к значительному изменению прибыли.

Между производственным рычагом и прибылью предприятия существует обратная зависимость. Чем выше прибыль предприятия, тем ниже эффект производственного рычага и наоборот. Это позволяет сделать вывод о том, что производственный рычаг является инструментом, уравнивающим соотношение уровня доходности и уровня риска в процессе осуществления производственной деятельности.

Как уже было показано выше, значительную роль в определении производственного рычага играют постоянные затраты. Снижение постоянных затрат положительно сказывается на экономической деятельности предприятия, т.к. подобное снижение означает повышение доли прибыли в выручке, получаемой от реализации продукции, материалов и прочего. Существует несколько путей снижения постоянных затрат:

1. Сокращение расходов по управлению.
2. Продажа части неиспользуемых нематериальных активов, числящихся на балансе предприятия, с целью снижения амортизационных отчислений и получения дополнительного дохода от финансовой деятельности.

3. Использование краткосрочных форм лизинга с целью приобретения машин и оборудования.

Также следует управлять и переменной частью затрат с помощью следующих методов:

1. Снижение численности работников основного и вспомогательного производства в результате повышении производительности труда (автоматизация производственных процессов).
2. Сокращение размеров запаса сырья, материалов и готовой продукции в периоды неблагоприятной конъюнктуры товарного рынка.
3. Обеспечение выгодных для предприятия условий поставки сырья и материалов и другие.

Система «стандарт-кост» широко распространена на российских предприятиях. Эта система представляет собой калькулирование себестоимости и управления затратами путем утверждения стандартов по отдельным видам и анализа отклонений между фактическими и стандартными затратами.

Сущность методики «стандарт-кост» заключается в следующем:

- все производственные затраты в учете должны быть соотнесены с затратами;
- отклонения, выявленные при сравнении фактических затрат со стандартами должны быть расчленены по причинам.

Широкое внедрение данной системы обусловлено тем, что данная система может использоваться не только для калькулирования себестоимости, но и для решения ряда вопросов управленческого учета, а именно:

1. Определение себестоимости единицы продукции.
2. Оценка материально-производственных запасов.
3. Подготовка бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.
4. Формирование политики продаж.
5. Оперативный контроль над уровнем издержек.
6. Бюджетирование.
7. Прогнозирование уровня нормативных затрат.

К достоинствам подобной системы можно отнести:

- обеспечение информацией об ожидаемых затратах на производство и продажу продукции;
- установление цены на основе заранее начисленной себестоимости единицы продукции;
- составление отчета о доходах и расходах с выделением отклонений от нормативов и причинах их возникновения.

Выявленные в результате расчетов отклонения от установленных нормативов позволяют в дальнейшем решить вопросы, насколько данное отклонение существенно для деятельности предприятия, что следует сделать, для сокращения влияния фактора в случае его негативного влияния. Представленные выше методики позволяют качественно управлять себестоимостью в зависимости от особенностей производственного процесса и сложившихся на предприятии нормативов управленческого учета.

Планирование затрат на производство осуществляется с целью определения общей величины затрат по предприятию, а также расчета себестоимости единицы готовой продукции. Планирование является одной из наиболее важных функций управления, в связи с этим для реализации целей контроля, учета и анализа планирование себестоимости должно быть организовано таким образом, чтобы была возможность группировки затрат. Планированию себестоимости продукции предшествует анализ сложившегося уровня затрат. Анализ делается для выявления возможных отклонений в организации производственного процесса и выявлении резервов производства.

Планирование себестоимости – это процесс установления затрат на производство продукции и выявление путей их снижения для получения максимальной прибыли.

Исходными данными разработки плана себестоимости являются: планируемые объемы производства продукции, нормы расхода материальных и трудовых ресурсов, договоры на поставку материальных ресурсов и сбыт

продукции, экономические нормативы, содержание мероприятий плана развития предприятия и т.д.

Калькуляция – основной документ планирования себестоимости на каждом предприятии вне зависимости от формы собственности. Это документ, в котором определяется производственная себестоимость единицы продукции по статьям затрат. Аналогично рассчитывается себестоимости всего объема товарной продукции.

На основе калькуляции делается вывод о конкурентоспособности предприятия по выпуску конкретного изделия. На основе калькуляции осуществляется поиск резервов снижения производственной себестоимости, что не должно сказываться на качестве продукции, так как в дальнейшем это непосредственно скажется на спросе покупателей.

Калькуляционная единица – единица измерения объема производства продукции или услуг, на которую составляется плановая или отчетная калькуляция. В качестве калькуляционных единиц выступают штука, тонна, метр квадратный, метр кубический, погонный метр, киловатт-час и др.

Калькуляция может быть, как уже указано выше, плановой и отчетной. Принципиальная разница между ними заключается в том, плановая калькуляция включает в себя только рациональные затраты, а отчетная – различные потери, в том числе от брака. Далее показаны данные о статьях калькулирования и необходимых методиках расчетов (см. табл. 3).

Таблица 3 - Перечень статей калькуляции и методика их расчетов

Статья расходов	Методика расчетов
1	2
Основное сырье и материалы	(Норма расхода * Цена материала) + Транспортно-заготовительные расходы по доставке материалов – Возвратные отходы
Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия	Количество деталей или полуфабрикатов * Цена детали или полуфабриката
Топливо и энергия на технологические цели	Норма расхода на единицу продукции * Цена за единицу энергии или топлива

Статья расходов	Методика расчетов
1	2
Основная заработная плата основных производственных рабочих	Расценка за штуку = Тарифная часовая ставка * Норма времени на единицу или Тарифная ставка / Норма выработки
Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих	Начисления в процентах к основной заработной плате (доплаты до часового, дневного, месячного фонда)
Отчисления с бюджет и внебюджетные фонды от средств на оплату труда	В процентах к основной и дополнительной заработной плате производственных рабочих
Амортизация	Норма расхода инструмента * Цена инструмента
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Определяются в соответствующей смете, а затем распределяются по видам продукции пропорционально какому-либо признаку
Общехозяйственные расходы	Определяются в соответствующей смете, а затем распределяются по видам продукции пропорционально какому-либо признаку
Итого цеховая себестоимость	
Общепроизводственные расходы	Определяются в соответствующей смете, а затем распределяются по видам продукции пропорционально какому-либо признаку
Итого общепроизводственная себестоимость	
Внепроизводственные (коммерческие) расходы	Определяются в соответствующей смете, а затем распределяются по видам продукции пропорционально какому-либо признаку
Итого полная себестоимость	

Цеховые расходы на большинстве предприятий формируются в двух самостоятельных сметах:

1. Смете расходов по содержанию и эксплуатации оборудования:

- содержание оборудования и других машин;
- текущий ремонт оборудования и машин;
- содержание и эксплуатация транспортных средств;
- амортизация производственного оборудования и транспортных средств;
- возмещение износа малоценного и быстроизнашивающегося

инструмента;

- прочие расходы.

2. Смете общехозяйственных расходов:

- содержание цехового персонала (заработная плата начальника цеха, инженерно-технических работников, служащих, младшего обслуживающего персонала и др.);
- текущий ремонт зданий и сооружений;
- амортизация зданий и сооружений;
- расходы по охране труда (спецодежда, питание, содержание ограждений и т.д.);
- расходы по испытаниям и исследованиям, рационализации и изобретениям;
- возмещение износа малоценного и быстроизнашивающегося инструмента,
- прочие расходы.

Смета общезаводских расходов включает в себя три раздела:

1. Административно-управленческие расходы:

- заработная плата администрации предприятия;
- расходы на служебные командировки и перемещения;
- почтовые, канцелярские и телефонные расходы;
- прочие административно-управленческие расходы (включая содержание легкового транспорта и инвентаря).

2. Общехозяйственные расходы:

- содержание заводского персонала (пожарники, военизированная охрана и т.д.);
- содержание и текущий ремонт зданий, сооружений;
- амортизация зданий, сооружений, транспортных средств общепроизводственного назначения;
- содержание общезаводских лабораторий, испытательных станций;
- расходы по охране труда общезаводского характера;
- расходы по подготовке кадров и подбору персонала.

3. Сборы и отчисления:

- налоговые отчисления;

- проценты по кредитам и займам и т.д.

Коммерческие расходы относятся к переменной части учета затрат (они непосредственно зависят от объема произведенной и реализованной продукции) и представляют собой расходы на сбыт продукции (тара и упаковка готовой продукции, ее доставка к потребителю и т.д.).

Анализ затрат на производство продукции является одним из важнейших в системе экономического анализа. От динамики себестоимости продукции во многом зависят такие показатели деятельности предприятия, как прибыль и рентабельность.

Изучение динамики себестоимости производится отдельно для двух ее видов: сравнимой и всей товарной продукции. Для характеристики динамики себестоимости сравниваемой товарной продукции (т.е. продукции, вырабатывавшейся в отчетном и базисном периодах) определяют общий индекс себестоимости в форме агрегатного индекса:

$$I = \frac{\sum Z_1 * q_1}{\sum Z_0 * q_1} \quad (8)$$

где  $z_1$ ,  $z_0$  – себестоимость единицы продукции в отчетном и базисном периодах соответственно.

Для исчисления динамики себестоимости всей товарной продукции предварительно рассчитываются показатели затрат на рубль товарной продукции  $h$ , а уже затем – соответствующие индексы себестоимости продукции. Так, индекс фактического изменения затрат на рубль товарной продукции имеет вид:

$$I = \frac{\sum Z_1 Q_1}{\sum Q_1 Q_1} + \frac{\sum Z_0 Q_0}{\sum Q_0 Q_0} \quad (9)$$

Последовательность анализа на примере оценки факторов динамики себестоимости сравнимой продукции выглядит следующим образом:

- анализ объема продукции;
- анализ структуры продукции;
- анализ затрат на отдельные изделия;
- анализ изменения цен на материалы и тарифы на энергию и грузоперевозку.

В целом можно сказать, что анализ затрат предприятия заключается в определении отклонений от установленных нормативных значений, которые определяются в период планирования производственной программы и других документов, отражающих управленческие решения. Определение причин подобных отклонений поможет в поиске необходимых резервов снижения затрат на те или иные нужды. (См. Рис. 1).

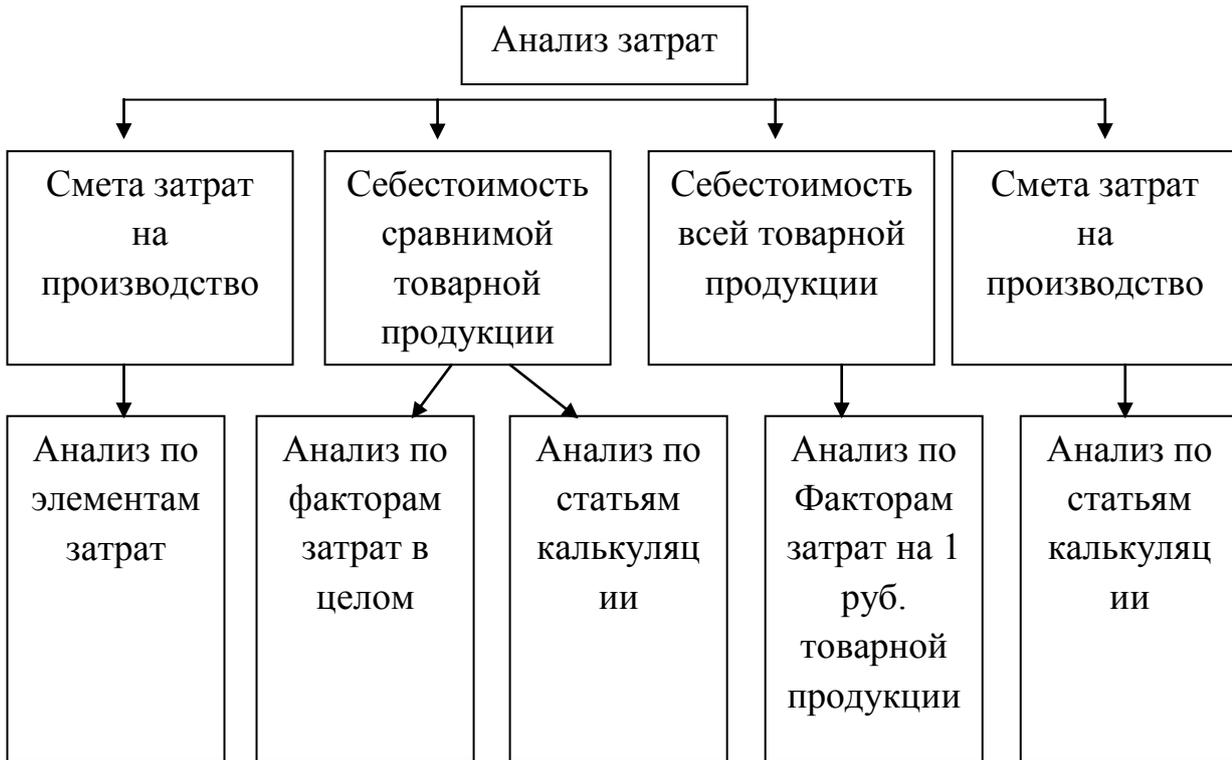


Рисунок 1 - Схема анализа затрат на производство продукции

### 1.3 Управление затратами на предприятии

Управление затратами на предприятии является неотъемлемой частью деятельности, направленной на повышение конкурентоспособности. Цена является существенным фактором при планировании себестоимости продукции (работ, услуг). Регулярное снижение цены при неизменном качестве оказывает положительное воздействие на спрос покупателей. Основной целью управления затратами является выявление возможных резервов по их снижению, то также повлечет за собой снижение себестоимости продукции.

Под управлением понимается целенаправленное воздействие субъекта управления на его объект для достижения определенных результатов. Следовательно, управление затратами – это воздействие на них с целью улучшения результатов деятельности предприятия, достижения высокого экономического результата. Оно распространяется на все элементы управления.

К задачам управления затратами относятся:

- выявление роли затрат как фактора повышения экономических результатов деятельности;
- расчет затрат по отдельным подразделениям предприятия;
- исчисление необходимых затрат на единицу продукции;
- подготовка информационной базы, позволяющей оценить затраты при выборе и принятии хозяйственных решений;
- поиск резервов снижения затрат на всех этапах хозяйственного процесса и во всех подразделениях предприятия.

Принципы управления затратами – это наиболее общие, основополагающие правила и рекомендации, которые должны учитываться и выполняться в практической деятельности на всех уровнях управления.

Основными принципами управления затратами являются:

1. Системный подход к управлению затратами. Данный принцип предполагает изучение объекта управления и управляющей системы совместно и нераздельно. Системный подход означает необходимость использования системного анализа и синтеза в каждом управленческом решении. Данный подход находит выражение в том, что эффективность управления затратами оценивают по эффективности самого слабого звена системы.

2. Единство методов, практикуемых на разных уровнях управления затратами. Методическое единство предполагает единые требования к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат. Необходимо единство и соподчиненность используемых критериев эффективности.

3. Управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукции. Жизненный цикл продукции составляет процесс создания, разработки, производства, эксплуатации, обращения и утилизации продукта.

4. Органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции. Конкурентоспособность предприятия во многом зависит от конкурентоспособности продукции, которая определяется соотношением цены и качества. Противоречие заключается в том, что повышение качества продукции сопровождается увеличением затрат, а, следовательно, и увеличением цены. Оптимальный баланс между качеством и затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта достигается грамотным управлением на основе исследований и экономических расчетов.

5. Недопущение излишних затрат.

6. Широкое внедрение эффективных методов снижения затрат.

7. Повышение заинтересованности всех подразделений предприятия в снижении затрат.

Непосредственно сам процесс управления затратами на предприятии представлен на рис. 2.

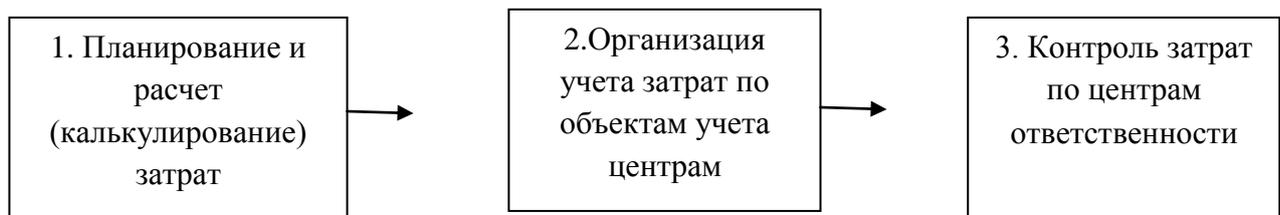


Рисунок 2 - Этапы управления затратами на предприятии

На стадии планирования и калькулирования затрат определяются объемы производимой продукции: рассчитываются нормы сырья и материалов, энергоносителей на единицу изготавливаемой продукции, устанавливаются расценки в зависимости от вида выполняемых работ. Все это позволяет рассчитать размер переменных затрат, идущих непосредственно на производство продукции. Затем определяются постоянные затраты. Их размер не зависит от объема производства, но зависит от производственных мощностей предприятия, которые

формируются на протяжении продолжительного промежутка времени. В краткосрочном периоде руководство не в состоянии изменить производственную мощность предприятия. Оно вынуждено большую часть маржинальной прибыли направлять на погашение неизбежных затрат.

Управление затратами в краткосрочном периоде (при неизменной мощности) называют текущим или тактическим. Стратегический процесс управления затратами связан с изменением неизбежных затрат, поскольку в результате инвестирования средств в основной капитал предприятия изменяются производственные мощности и здесь уже все затраты будут переменными.

Ключевая проблема процесса управления затратами – это наличие хорошей маржи, т.е. значительного удельного веса чистой прибыли в выручке предприятия. Для обеспечения высокой маржи необходимо выявить на территории предприятия центры затрат и центры прибыли и организовать систему взаиморасчетов между ними.

Для этого можно утвердить внутренние (трансфертные) цены на полуфабрикаты собственного производства и услуги, которые подразделения предприятия оказывают друг другу. Центрами прибыли могут быть сборочные цехи предприятия, в которых легко сравнить затраты. Центр ответственности – это подразделение или группа подразделений предприятия, за деятельность которых несет ответственность данный руководитель.

Суть метода организации учета затрат по центрам финансовой ответственности заключается в том, что за каждым подразделением устанавливается лимит его экономической деятельности, иными словами подразделение не может закупить больше сырья, материалов, комплектующих и оборудования, чем это установлено в документах планирования. Затем по факту отслеживается объем денежных средств, который был потрачен каждым подразделением. При проведении план-фактного анализа устанавливается объем экономии или перерасхода, чтобы в будущем планировании избежать возможных ошибок. Подобный анализ осуществляется на третьей стадии управления затратами.

Для принятия решений менеджеры предприятия должны организовать сбор информации по объектам учета затрат. Объектом учета затрат может быть отдельный процесс, продукт или подразделение предприятия.

На малых предприятиях, которые занимаются выполнением индивидуальных заказов, учет затрат по объектам и центрам ответственности мало применим. В данном случае большое значение приобретает показатель затрат на 1 рубль товарной продукции, так как именно он в значительной степени помогает определить, как изменился объем затрат в зависимости от изменения объема производства, цен и прочих условий. Если данный показатель с каждым годом становится все меньше, это говорит о повышении уровня рентабельности продукции.

Помимо финансового контроля на предприятиях широко распространен оперативный контроль. Он заключается в том, что диспетчерская служба занимается мониторингом протекания производственного процесса с целью предотвращения возможности выпуска бракованной продукции или нерационального использования сырьевой и материальной базы.

На предприятиях серийного производства основные объекты диспетчерского контроля – сроки запуска-выпуска партий предметов труда, состояние складских заделов, степень комплектного обеспечения сборочных работ. Контроль осуществляется на основании планов-графиков работы цехов и участков, межцеховых подач с учетом норм опережений. В крупносерийном и массовом производстве основными объектами диспетчерского контроля являются соблюдение установленных тактов работы поточных линий и состояние внутрилинейных и межлинейных заделов. Контроль осуществляется на основе сменно-суточных и часовых графиков работы.

Управление затратами оказывает огромное влияние на процесс управления себестоимостью продукции. Любое предприятие вне зависимости от вида выполняемых работ или изготавливаемой продукции стремится к снижению себестоимости и, как следствие, затрат. Однако необходимо учитывать то условие, что ни в коем случае снижение затрат не должно отражаться на качестве готовой

продукции. В противном случае неминуемо снижение рентабельности продукции, так здесь оказывать влияние будет уже не уровень затрат в объеме выручки, а падение спроса на данный вид продукции и, как следствие, выручка от продаж.

## **2. Анализ финансово-экономической деятельности ООО «Самарский Стройфарфор»**

### **2.1 Краткая характеристика деятельности ООО «Самарский Стройфарфор»**

Общество с ограниченной ответственностью «Самарский Стройфарфор» является одним из ключевых предприятий Промышленной отрасли Самарской области. Завод снабжает различными сантехническими и керамогранитными изделиями практически всю Россию, ещё с 1942 года, на тот момент занимался производцией для военных нужд.

Орг. структура

Производство осуществляется по двум основным направлениям: производство сантехники и керамогранитных изделий

Ключевыми потребителями являются:

- производители санитарно-технических изделий;
- производство строительных материалов (Керамогранитные плиты, строительные смеси);

В данной работе мы рассмотрим именно производство керамогранита и частично стройматериалов. Схемы и этапы производственных процессов представлены ниже. Они предоставлены с точки зрения формирования затрат на каждом и этапов для рационального управления ими и поиска резервов их снижения.

Схема производства керамогранитной продукции выглядит следующим образом:

1. Осуществление заказа на поставку каолина, кварца, шликера, полевого шпата и пластичной глины. Данный заказ осуществляется отделом снабжения предприятия по заявке производственного подразделения. Продукция, поступившая от поставщиков, должна быть качественной (отвечать нормативам, как самого предприятия, так и в целом нормативам строительной отрасли). Проверка качества поступившего сырья осуществляется отделом технического контроля.

2. Следует учитывать, что хранение сырья существенно влияет на его качество. При неблагоприятных условиях окружающей среды качество может существенно снизиться. Чтобы избежать этого, необходимо осуществлять хранение на закрытом складе, в холодное время года осуществлять транспортировку в крытых вагонах.

3. Поступление сырья и материалов. На данном этапе осуществляется закупка отделом снабжения тех материалов и сырья, которые будут использоваться при производстве как керамической, так и керамогранитной продукции. Перечень основных затрат:

- зарплата грузчиков, водителей, других сотрудников;
- начисления на зарплату;
- оплата транспортных услуг по доставке;
- прочие расходы (спецодежда, спец обувь, ГСМ, материалы, з/части);
- амортизация.

4. Непосредственно производство керамогранитной продукции включает в себя следующие этапы см. рис. 3.:

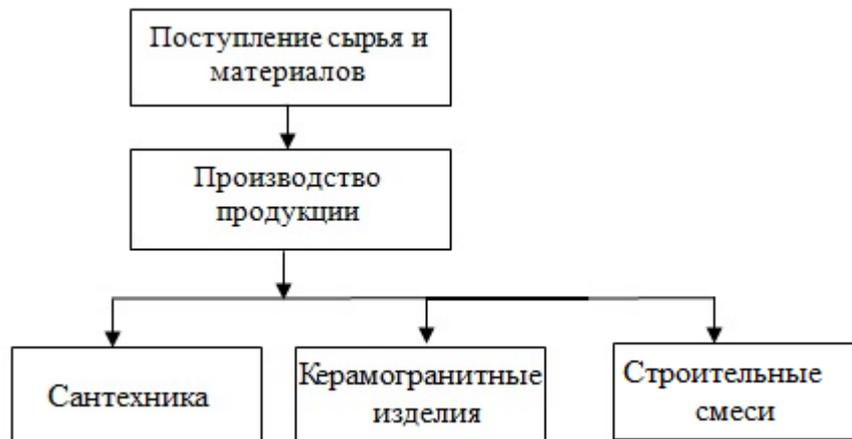


Рисунок 3 - Производство керамогранитной продукции на ООО «Самарский Стройфарфор»

Перечень производственных затрат при обработке сырья:

- заработная плата основных производственных рабочих;

- начисления на зарплату;
- электроэнергия, газ;
- прочие расходы (спецодежда, спец обувь, инвентарь, материалы, з/части);
- амортизация.

К примеру, производство керамогранитных плит осуществляется следующим образом:

1. Смешивание пресс-порошка в специальном аппарате.
2. Формирование заготовок для полусухого прессования из пресс-порошка в формах.
3. Прессование заготовки при давлении в 400—500 кг/см<sup>2</sup>.
4. обжигом при температуре 1200—1300 °С .
5. Транспортировка продукции по конвейеру к месту хранения.

Основными элементами производственных затрат на данном этапе являются:

1. Сырье и материалы:
  - вода;
  - беложгущиеся глины;
  - каолина;
  - кварцевый песок;
  - паста пигментная;
  - смазка для форм;
  - лента полипропиленовая;
  - уголок;
  - скрепа;
  - поддоны.
2. Заработная плата основных производственных рабочих.
3. Начисления на зарплату.
4. Электроэнергия.
5. Газ.

6. Прочие расходы (спецодежда, спец обувь, инвентарь, материалы, з/части).

7. Амортизация.

Изготовление керамогранитных плит заключается в точном дозировании сухих компонентов смеси, их прессовании и обжиге. Компоновка технологической схемы выполнена в вертикальном исполнении. В верхней части смесительной башни располагаются силоса с сырьевыми материалами. Под силосами располагается оборудование для весового дозирования компонентов, их смешения и расфасовки смеси в формы. Движение материалов происходит сверху вниз, что обеспечивает максимальную производительность и низкие затраты энергоресурсов, см. рис. 4.

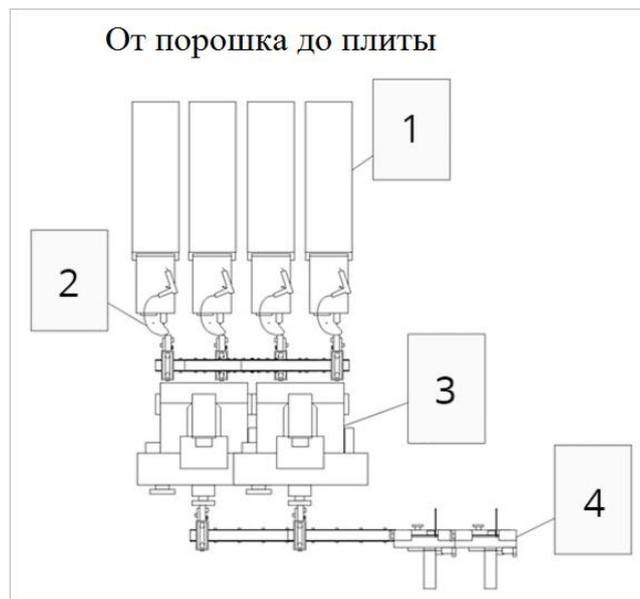


Рисунок 4 - Схема распределителя смеси по формам

1. Силосные банки, в каждой из которых содержится отдельный компонент.

2. Шнековый дозатор, через который компоненты поступают в смеситель.

3. Смеситель.

4. Заливка готовой смеси в формы.

Основным сырьем для изготовления керамогранитных изделий является шликер.

Далее будет представлена номенклатура предприятия, (см. табл. 4).

Таблица 4 – Ассортимент выпускаемой продукции ООО «Самарский стройфарфор»

Номенклатура ООО «Самарский стройфарфор»
1 Облицовочная плитка 1.1 Премиум-Люкс Ректификат, мм 246×326
1.2 Премиум Люкс, мм 200×400 250×330 200×200
1.3 Премиум, мм 250×330 200×300 200×200
1.4 Сериография, мм 200×300 200×250
1.5 Эконом, мм 200×300 250×330
2 Керамогранит 2.1 Глазурованный, мм 200х400 300х300 400х400 600х600
2.2 Неглазурованный керамогранит Полированный, мм 200х400 300х300 400х400 600х600
Рельефный, мм 200х400 300х300 400х400 600х600
Ректифицированный, мм 600х600
2.3 Декоративные элементы и бордюры, мм 200 × 16 200 × 22 200 × 28 200 × 50 200 × 58 250 × 22 250 × 30 250 × 65 296 × 97
2.4 Сухие строительные смеси

## 2.2 Анализ финансово-экономической деятельности предприятия

Чтобы в полной мере оценить обеспеченность предприятия необходимым производственным оборудованием, понять, какими производственными возможностями оно обладает, чтобы производить нужное число продукции, нужно проанализировать технико-экономические показатели деятельности ООО «Самарский Стройфарфор».

В табл. 5 приведены расчетные значения основных показателей, характеризующих деятельность ООО «Самарский Стройфарфор».

Производственная мощность рассматриваемого предприятия увеличивается из года в год. Связано это, прежде всего, с проводимыми на предприятии инвестиционными проектами по модернизации производственного процесса с точки зрения увеличения пропускной способности оборудования, использования более

качественного сырья, что должно сказаться на качестве готовой продукции в сторону ее улучшения наряду со снижением себестоимости единицы изделия.

Таблица 5 - Техничко-экономические показатели ООО «Самарский Стройфарфор» за 2012-2016 гг.

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1	2	3	4	5	6
Производственная мощность, тыс.тн	360 000	360 000	450 000	750 000	750 000
Выпуск продукции в натуральном выражении, тыс.тн (тыс.м2)	205 122	203 281	288 852	476 692	488 279
Товарная продукция, тыс.руб.	769 056	734 100	789 078	904 816	1 136 571
Реализованная продукция, тыс.руб	669 079	594 621	718 061	841 479	1 079 742
Стоимость основных фондов, тыс.руб.	493233	494 125	479 372	511 572	632 395
Себестоимость продукции, тыс.руб	283 826	319 708	384 652	517 187	641 572
Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб./руб.	0,37	0,44	0,49	0,57	0,56
Коэффициент использования производственной мощности	0,57	0,56	0,64	0,64	0,65
Фондоотдача, руб./руб.	1,86	1,65	1,60	1,12	1,44
Численность ППП, чел.	375	391	414	466	457
Производительность труда, тыс.руб./чел.	2 050,82	1 877,49	1 905,99	1 941,67	2 487,03
Среднемесячный фонд оплаты труда, тыс.руб.	7 988,60	9 790,01	12 103,75	15 239,34	14 945,02

Рост производственной мощности в 2014 году по сравнению с 2013 годом составил 25%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 66%.

Следует обратить внимание на то, что одним из направлений использования чистой прибыли на предприятии является именно модернизация, реконструкция оборудования, а также закупка нового как в физическом, так и в моральном отношении оборудования. Это позволяет предприятию занимать одно из ведущих

положений на рынке строительных материалов не только Самарской области, но и России в целом.

Относительно выпуска продукции в натуральном выражении можно сказать, что в 2013 году произошло незначительное снижение объемов производства. Связано это со снижением спроса на строительные материалы на рынке, а также с обострившейся конкуренцией.

Реализованная продукция составляет лишь определенную долю от товарной продукции. Следствием является накопление запасов, в том числе и готовой продукции. Логичнее было бы для предприятия снижать объем производства продукции, так как излишнее накопление запасов продукции отрицательно сказывается на ее качестве (возникают трудности при хранении и дальнейшей транспортировке, так как возможны порывы мешков и прочей тары при длительном хранении и перемещении внутри склада готовой продукции).

Динамика изменений товарной и реализованной продукции за период с 2012 по 2016 гг. представлена на рис. 5.

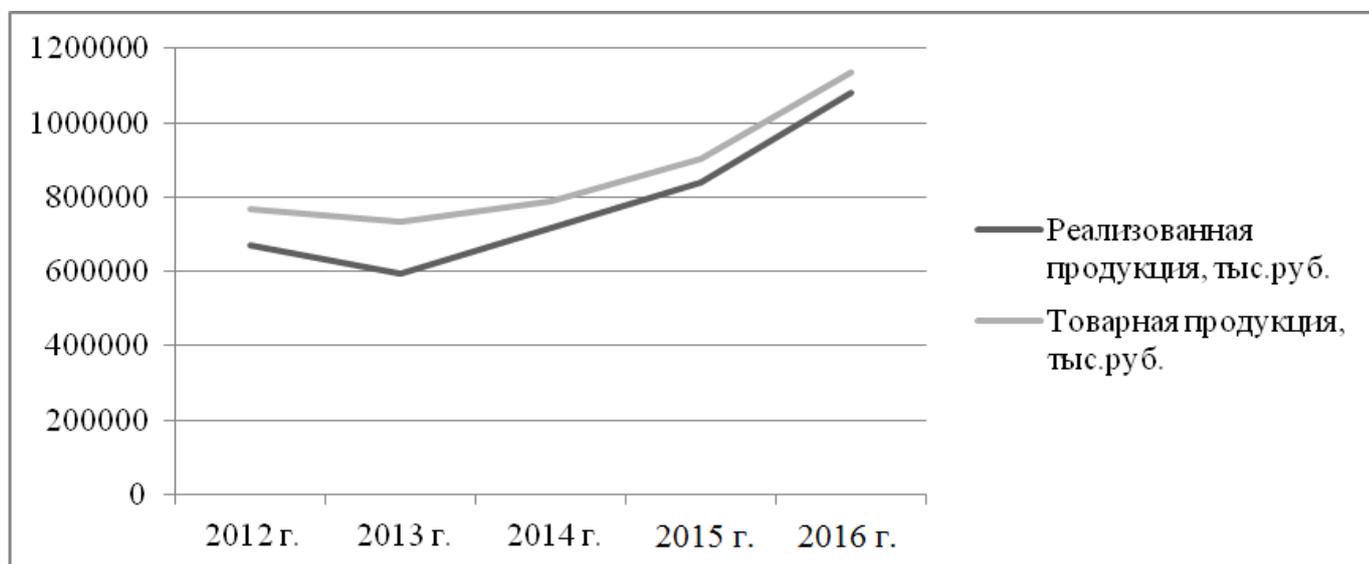


Рисунок 5 - Динамика изменений товарной и реализованной продукции за 2012-2016 гг.

Как видно из представленной диаграммы в 2013 году наметился разрыв между товарной продукцией, предназначенной для продажи, и реализованной, то есть той,

что была на самом деле реализована. Снижение объемов производства продукции в 2013 году, как уже было указано выше, связано с падением спроса на керамогранитную продукцию в конце 2012 г. Однако спрогнозировать, как сильно сократится спрос на данный вид продукции в 2013 году, было достаточно проблематично, и сокращение производства оказалось меньше, чем реальное падение спроса. В последующие годы ситуация стала выравниваться: стал расти как объем товарной продукции, так и реализованной.

Себестоимость продукции напрямую зависит от объема производимой продукции: чем выше объем, тем, соответственно, будет выше и себестоимость. В данном случае стоит говорить о полной себестоимости, а не о себестоимости единицы готовой продукции. Для более точного анализа изменения объема затрат применяется другой показатель – затраты на 1 рубль товарной продукции.

Изменения затрат на 1 рубль товарной продукции можно проследить на рис. 6.

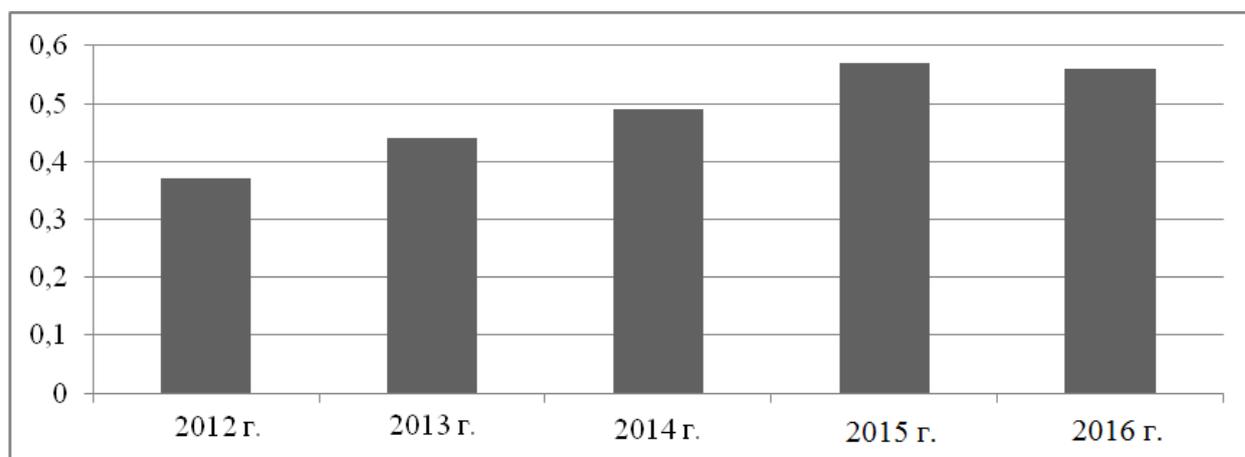


Рисунок 6 - Динамика изменения затрат на 1 рубль товарной продукции ООО «Самарский Стройфарфор»

Стоит отметить, что подобные затраты установились в среднем на уровне в 0,49 (то есть на 1 рубль товарной продукции приходится 49 копеек затрат). Таким образом, стоит сделать вывод, что продукция анализируемого предприятия отличается высокой рентабельностью. Однако все же наметилась отрицательная тенденция в сторону увеличения затрат.

Основными причинами такой ситуации являются:

1. Существенный рост затрат на мероприятия по продвижению продукции и рекламную деятельность.
2. Активный рост капиталовложений в развитие производственного процесса.
3. Изменение структуры затрат;
4. Рост цен на основное и вспомогательное сырье и материалы;
5. Повышение расценок на оплату труда производственных рабочих и ИТР.

Коэффициент использования производственной мощности – показатель, характеризующий долю использования имеющейся производственной мощности в объеме производства. Иными словами, данный коэффициент говорит о степени загруженности оборудования. говорить о 100% загруженности оборудования, т.е. о максимально возможном использовании производственной мощности, не следует, т.к. в этом случае возникает большая вероятность частых поломок. Также следует учитывать тот факт, что существует разница между товарной и реализованной продукцией, что говорит о затруднении реализации полного объема продукции в текущем периоде.

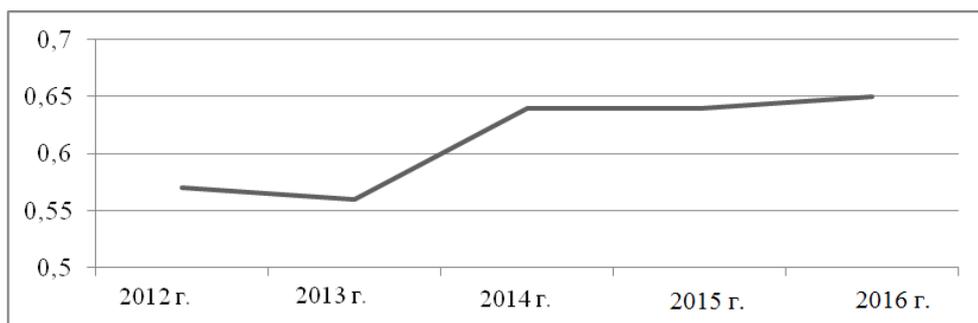


Рисунок 7 - Динамика изменений коэффициента использования производственной мощности за 2012-2016 гг.

Исходя из данных графика, видно, что на предприятии увеличилась загруженность оборудования, что связано, прежде всего, с увеличением выпуска готовой продукции в натуральном выражении.

Фондоотдача характеризует, какой размер выручки приходится на единицу используемых основных средств. Максимальное значение фондоотдачи было зарегистрировано в 2012 году. Затем происходило ее стремительное снижение, и лишь в 2016 году снова удалось улучшить данный показатель. Основными причинами падения фондоотдачи можно считать следующие:

1. Активный рост капиталовложений на улучшение условий труда и функционирования производственного оборудования.
2. Увеличение стоимости монтажных работ при установке нового оборудования.
3. Изменение закупочных цен и цен реализации продукции.

При сравнении фондоотдачи разных периодов следует учитывать, что данный показатель трудно проанализировать, используя лишь обычное сопоставление. В данном случае большую роль играют такие факторы, как разный срок службы объектов основных средств (часть из них, которая еще фигурировала в объеме основных средств прошлого отчетного периода, в данном периоде уже может быть списана и не учитываться при расчете фондоемкости), время эксплуатации оборудования (здесь стоит учитывать межвременные простои, в том числе и по вине самого предприятия).

Динамика изменения численности промышленно-производственного персонала приведена на рис. 8.

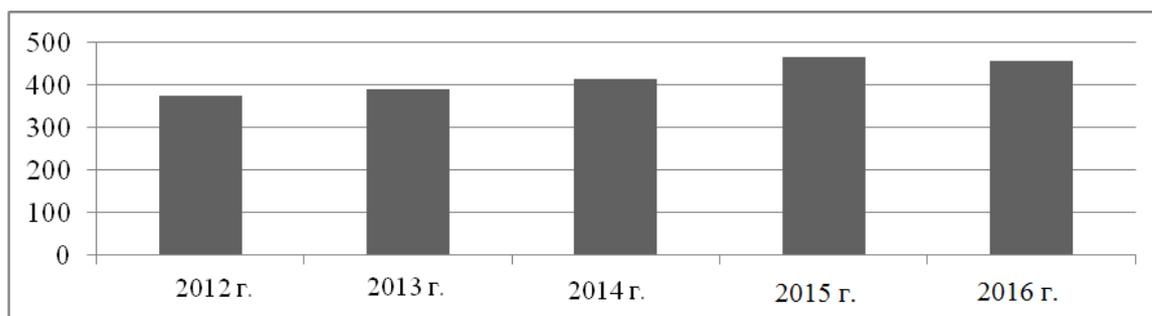


Рисунок 8 - Динамика изменения численности промышленно-производственного персонала, чел.

В свою очередь динамика изменения среднемесячного фонда оплаты труда приведена на рис. 9.

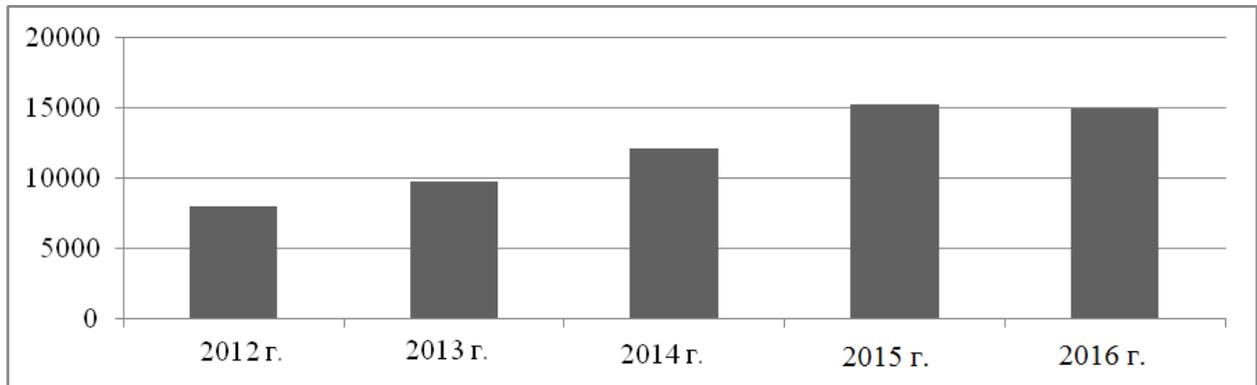


Рисунок 9 - Динамика изменения среднемесячного фонда оплаты труда, тыс. руб.

Анализируя представленные выше графики, можно сделать вывод, что среднемесячный фонд оплаты труда напрямую зависит от численности промышленно-производственного персонала предприятия, между ними прямо пропорциональная зависимость. Увеличение численности промышленных рабочих и ИТР является логичной причиной роста фонда оплаты труда.

Финансовое состояние предприятия находится в прямой зависимости от объемных и динамических показателей движения производства. Рост объема производства улучшает финансовое состояние предприятия, а его сокращение, напротив, ухудшает. Но и финансовое состояние в свою очередь влияет на производство: замедляет его, если ухудшается, и ускоряет, если увеличивается.

Для определения самостоятельности и благосостояния предприятия используются показатели финансовой устойчивости. Соотнесение их расчетных значений с нормативными позволяет определить степень устойчивости хозяйствующей единицы, особенно при неблагоприятных условиях в среде рыночной экономики.

Данные, приведенные далее, показывают динамику изменений показателей устойчивости ООО «Самарский Стройфарфор» за период 2012-2016 гг. (см.табл.6).

Таблица 6 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Самарский Стройфарфор»  
за 2012-2016 гг.

Показатель	Методика расчета	Критерий	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Коэффициент автономии	$K_a = \frac{E}{K}$	$\geq 0,6$	0,57	0,45	0,50	0,55	0,46
Коэффициент, характеризующий долю заемного капитала в общей величине имущества предпр.	$K_{зк} = \frac{D}{K}$	$\leq 0,4$	0,43	0,55	0,50	0,45	0,54
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала предприятия	$K_{\phi p} = \frac{D}{E}$	$\leq 0,7$	0,76	0,59	0,51	0,41	0,72
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{ф.уст.} = (E+D)/K$	$\geq 0,6$	0,62	0,71	0,76	0,77	0,79
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	$K_{дк} = D / (E+D)$	-	0,43	0,37	0,34	0,29	0,42
Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов собственным капиталом	$K_{обесп.ВА} = \frac{FA}{E}$	-	1,19	1,39	1,20	0,99	1,22
Коэффициент привлечения средств для финансирования оборотных средств	$K_{фин.ТА} = \frac{DS}{ТА}$	-	0,18	0,68	0,65	0,54	0,76
Коэффициент маневренности собст. средств	$K_{маневр} = \frac{E - FA}{E}$	0,2-0,5	-0,19	-0,39	-0,20	-0,06	-0,22
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K_{обесп. ТА} = \frac{E - FA}{ТА}$	$\geq 0,1$	-0,34	-0,44	-0,25	-0,08	-0,23
Коэффициент соотношения иммобилизованных и мобильных средств или органического строения капитала	$K_{орг.стр.} = FA/ ТА$	-	2,1	1,61	1,53	1,40	1,28

где E – собственный капитал;

K – общая величина капитала (или активов);

D – заемный капитал, обязательства организации;

DL – долгосрочные обязательства;

DS – краткосрочные обязательства;

FA – основной капитал;

TA – оборотные активы.

Коэффициент собственности показывает, насколько предприятие зависит от займов со стороны кредитных учреждений. Так как расчетные значения незначительно, но все-же ниже нормативного, считать, что предприятие абсолютно независимо от кредитов нельзя. Однако предприятие стремится как можно рациональнее использовать кредитные средства и не прибегать к помощи кредиторов без крайней нужды.

Доля заемного капитала предприятия установилась на среднем уровне 0,49. Считается, что оптимальным для предприятия является соотношение заемных и собственных средств 0,4:0,6 (предприятие должно располагать 40% заемных средств и при этом обеспечивать операционную деятельность на 60% за счет собственных средств). Экономическая деятельность предприятия направлена на сохранение данного соотношения. В целом можно считать, что предприятию удастся держаться на должном уровне в период нестабильности российской экономики и значительных изменений на международном рынке.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает соотношение суммы как собственных, так и заемных средств, необходимых для нормального функционирования предприятия и обеспечения операционной деятельности. Данный показатель значительно превосходит нормативное значение и установился на среднем уровне 0,73 (при нормативном значении 0,6). Это говорит о способности предприятия в любой момент времени удовлетворить потребности производственных цехов и других подразделений в обеспечении их необходимым сырьем и материалами для нормального функционирования.

Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов собственным капиталом показывает, что предприятию зачастую не хватает ресурсов для финансирования внеоборотных активов.

Коэффициент маневренности собственного капитала также указывает на недостаточность собственных средств, находящихся в распоряжении предприятия (отрицательное значение расчетного показателя наряду с положительным значением нормативного показателя).

Коэффициент органического строения капитала указывает на значительное превышение стоимости внеоборотных активов по сравнению с оборотными. Иными словами, значительные капиталовложения идут на финансирование объектов основных средств.

Чтобы оценить степень финансовой устойчивости предприятия, следует провести расчеты, воспользовавшись моделью для определения банкротства. Рассчитаем банкротство с помощью пятифакторной модели Альтмана для предприятий, чьи акции не котируются на рынке:

$$Z = 0,717 x_1 + 0,847 x_2 + 3,107 x_3 + 0,42 x_4 + 0,995 x_5, \quad (10)$$

где  $x_1$  - оборотный капитал к сумме активов предприятия,

$x_2$  - нераспределенная прибыль к сумме активов предприятия,

$x_3$  - прибыль до налогообложения к активам,

$x_4$  - рыночная стоимость собственного капитала к пассивам,

$x_5$  - объем продаж к активам.

Таблица 7 - Расчет вероятности банкротства предприятия по пятифакторной модели Альтмана (2012-2016 гг.)

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
$x_1$	0,32	0,38	0,39	0,42	0,44
$x_2$	0,54	0,42	0,48	0,52	0,44
$x_3$	0,47	0,32	0,37	0,20	0,16
$x_4$	0,54	0,44	0,50	0,55	0,46
$x_5$	1,06	0,92	0,95	1,03	1,01
$Z$	3,42	2,72	2,99	2,61	2,38
Сравнение с нормативным значением (1,23)	Предприятие финансово устойчиво	Ситуация неопределенная	Предприятие финансово устойчиво	Ситуация неопределенная	Ситуация неопределенная

Приведенные расчеты показывают, что предприятие является финансово устойчивым, стабильным в экономическом отношении, разумно ведет кредитную политику и отличается высокой платежеспособностью по своим обязательствам.

### **2.3 Формирование и анализ себестоимости производства основных видов продукции ООО «Самарский Стройфарфор»**

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства. В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет изучить, тенденции изменения ее уровня, установить отклонение фактических затрат от нормативных (стандартных) и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Эффективность системы управления затратами во многом зависит от организации их анализа, которая, в свою очередь, определяется следующими факторами:

- формой и методами учета затрат, применяемыми на предприятии;
- степенью автоматизации учетно-аналитического процесса на предприятии;
- состоянием планирования и нормирования уровня операционных затрат;
- наличием соответствующих видов ежедневной, еженедельной и ежемесячной внутренней отчетности об операционных затратах, позволяющих оперативно выявлять отклонения, их причины и своевременно принимать корректирующие меры по их устранению;

– наличием специалистов, умеющих грамотно анализировать, и управлять процессом формирования затрат.

В учетной политике ООО «Самарский Стройфарфор» указано, что системой управления затратами на предприятии выступает система директ-костинг. В рамках данной системы происходит деление всех затрат предприятия (не зависимо, возникли они непосредственно в процессе производства или же в рамках другой деятельности) на постоянную и переменную часть. Переменные затраты непосредственно включаются в себестоимость готовой продукции, постоянные затраты аккумулируются, разбиваются по статьям расходования и центрам финансовой ответственности затем пропорционально объемам реализации продукции переносятся на ее себестоимость. Происходит это из-за того, что, исходя из сущности переменных затрат, сразу видно, на какой именно вид продукции они относятся. Постоянные же затраты нельзя отнести непосредственно по номенклатуре производства, так как природа их возникновения не имеет отношения напрямую к производственному процессу.

Основным пунктом контроля затрат на предприятии является отчет о доходах и расходах, который является ежемесячным. В нем указываются плановые значения по статьям, фактические значения по итогам отчетного месяца, абсолютное отклонение факта от плана в стоимостном выражении, а также относительное отклонение факта от плана. Если отклонение попадает в диапазон от -10% до 10%, то данное отклонение не учитывается и давать ему обоснование не следует, так как предполагается, что будут определенные расхождения при планировании расходов. В случае же, если отклонение не попадает в предусмотренный диапазон, то имеет место перерасход или экономия, которые напрямую связаны с отклонениями в деятельности того или иного подразделения.

Структура и данные отчета о доходах и расходах представлена в табл. 7. в ней также отражены данные относительно прироста как выручки и операционной и маржинальной прибыли, так и затрат (как переменных, так и постоянных). Прежде всего, необходимо определить, что именно входит в указанные затраты.

К постоянным затратам ООО «Самарский Стройфарфор» относятся:

1. Затраты на содержание здания заводоуправления.
2. Коммерческие расходы, связанные с рекламной, маркетинговой деятельностью предприятия.
3. Амортизационные отчисления.
4. Налоги.
5. Заработная плата промышленно-производственного персонала.
6. Страховые отчисления с заработной платы промышленно-производственного персонала.
7. Проценты по обязательствам.
8. Арендные платежи.

К затратам на содержание здания заводоуправления относятся затраты на поддержание чистоты прилегающей территории, закупку необходимых материалов для проведения текущего и капитального ремонта в здании заводоуправления и прочие. Коммерческие расходы, связанные с продвижением продукции на рынки сбыта. Та часть коммерческих расходов, которая идет на доставку продукции с предприятия до магазина розничной или оптовой торговли, а также до конечного потребителя или перекупщика, напрямую зависит от объема произведенной продукции, поэтому идет в переменную часть затрат.

Заработная плата промышленно-производственного персонала также относится к постоянным затратам предприятия. Конкретнее можно сказать, что к постоянным затратам относится та часть заработной платы, которая не включает в себя бонусную составляющую.

К переменным затратам предприятия относятся:

1. Затраты на основное сырье и материалы (за вычетом отходов).
2. Затраты на закупку вспомогательных материалов.
3. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты со стороны.
4. Затраты на энергию (топливо, электроэнергия, газ, пар и прочее).
5. Заработная плата производственных рабочих, если начисление заработной платы напрямую зависит от объемов выполненной работы и произведенной продукции.

6. Бонусы и премии сотрудникам предприятия, которые зависят от объемов произведенной и реализованной продукции.

7. Отчисления из заработной платы работников, чья заработная плата напрямую зависит от объема произведенной продукции и оказываемых услуг.

Формирование себестоимости в деятельности любого предприятия зависит от следующих факторов:

1. Размер себестоимости зависит от учетной политики предприятия (иными словами, предприятие всегда вправе определить набор основных элементов, из которых складывается себестоимость продукции, так как имеет более глубокое представление о природе данного производства).

2. Себестоимость в большой степени зависит от уровня цен и их изменения. Размер себестоимости может значительно измениться по сравнению с предыдущим отчетным периодом, однако если пересчитать все элементы на сопоставимые цены, т.е. избавиться от влияния цен, то можно получить практически тот же размер себестоимости. Такой пересчет следует производить при значительных колебаниях уровня цен и высоких и средних темпах инфляции.

3. Значительное воздействие на уровень себестоимости оказывает амортизация, а именно способы и нормы начисления. При линейной амортизации норма амортизации будет постоянной, вне зависимости от срока эксплуатации объекта. Если же использовать нелинейные способы амортизации, то значительный объем амортизационных выплат будет приходиться на первые годы эксплуатации объектов, что, несомненно, скажется на себестоимости готовой продукции в сторону ее повышения.

4. При включении в состав готовой продукции барака производства себестоимость продукции будет искусственно занижена. Однако в любом случае, некачественную продукцию придется списать, что вызовет повышение себестоимости продукции.

5. Огромное значение при калькулировании себестоимости оказывает курс иностранных валют. Особенно остро это сказалось в конце 2014 – начале 2015 гг.,

когда на мировом валютном рынке резко повысилась стоимость таких валют, как евро и доллар. Часть сырья и материалов закупается в иностранной валюте, поэтому при малейшем колебании их курса значительно изменяется себестоимость готовой продукции.

Для проведения анализа себестоимости продукции следует обратиться к отчету о доходах и расходах ООО «Самарский Стройфарфор», которые представлен в табл. 8.

Таблица 8 - Отчет о доходах и расходах ООО «Самарский Стройфарфор» за 2012-2016 гг.

Наименование	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г./2012 г., %
Выручка от реализации/оказания услуг, руб.	769 056 000,00	734 100 000,00	789 078 000,00	904 816 000,00	1 136 571 000,00	147,79
Переменные расходы, руб.	373 478 266,78	344 229 750,67	366 327 246,55	428 826 990,43	537 806 090,67	144,00
Производственная себестоимость продукции/услуг, руб.	355 196 820,46	326 547 268,65	347 863 588,57	407 987 143,10	511 686 726,81	144,06
Основное сырье и материалы/товары для перепродажи, руб.	274 422 742,34	249 475 220,30	265 399 170,54	305 056 517,86	386 147 490,96	140,71
Вспомогательные материалы, руб.	72 142 042,19	68 706 706,85	73 878 179,41	84 917 447,59	104 836 355,05	145,32
Энергозатраты, руб.	3 811 360,42	3 595 623,04	3 669 003,10	4 217 244,95	4 303 311,17	112,91
Содержание и эксплуатация основных средств, руб.	-	-	-	-	-	-
Оплата труда, руб.	3 426 083,24	3 392 161,62	3 497 073,84	4 019 625,10	4 276 196,92	124,81
Страховые взносы с ФОТ, руб.	1 062 085,80	1 051 570,10	1 084 092,89	1 246 083,78	1 325 621,04	124,81
Услуги сторонних организаций, руб.	7 342 629,00	7 198 655,88	7 421 294,72	8 530 223,82	10 797 751,67	147,06
Прочие расходы, руб.						
Коммерческие расходы, руб.	18 281 446,33	17 682 482,02	18 463 657,98	20 839 847,33	26 119 363,86	142,87

Наименование	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г./2012 г., %
Оплата труда, руб.	8 247 624,11	8 062 193,65	8 311 539,85	9 553 494,08	12 093 030,48	146,62
Страховые взносы с ФОТ, руб.	2 556 763,47	2 499 280,03	2 576 577,35	2 961 583,16	3 748 839,45	146,62
Услуги сторонних организаций, руб.	7 477 058,75	7 121 008,33	7 575 540,78	8 324 770,08	10 277 493,93	137,45
Маржинальная прибыль, руб.	377 296 286,89	372 187 767,32	404 287 095,48	455 149 162,25	572 645 545,47	151,78
Постоянные прямые расходы, руб.	34 153 712,95	32 276 165,84	33 977 370,47	38 594 604,23	47 156 543,91	138,07
Основное сырье и материалы/товары для перепродажи, руб.	438 372,84	398 520,76	428 516,95	481 479,72	609 468,00	139,03
Вспомогательные материалы, руб.	286 713,88	275 686,42	293 283,43	337 107,39	416 181,96	145,16
Энергозатраты, руб.	3 946 514,53	3 794 725,51	4 361 753,46	4 793 135,67	5 209 930,08	132,01
Содержание и эксплуатация основных средств, руб.	10 806 124,55	10 194 457,13	10 402 507,27	11 956 904,91	14 761 611,00	136,60
Оплата труда, руб.	7 535 104,52	6 912 939,93	7 276 778,87	8 364 113,65	10 587 485,63	140,51
Налоги и отчисления, руб.	2 335 882,40	2 143 011,38	2 255 801,45	2 592 875,23	3 282 120,55	140,51
Услуги сторонних организаций, руб.	4 463 822,70	4 171 796,92	4 438 081,83	5 101 243,48	6 001 462,92	134,45

Наименование	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г./2012 г., %
Прочие расходы, руб.	4 341 177,51	4 385 027,79	4 520 647,20	4 967 744,18	6 288 283,77	144,85
Амортизация, руб.	42 611 942,80	47 878 587,41	53 796 165,63	60 445 129,92	64 994 763,36	152,53
Постоянные общие расходы, руб.	120 866 409,18	111 219 063,42	117 938 904,69	129 044 084,56	163 942 482,95	135,64
Основное сырье и материалы/товары для перепродажи, руб.	0,00	0,00	0,00	45 620,00	0,00	-
Вспомогательные материалы, руб.	19 336,64	18 957,49	20 167,54	23 181,08	26 644,92	137,80
Энергозатраты, руб.	2 627 212,41	2 502 107,05	2 690 437,69	3 092 457,12	3 188 100,12	121,35
Содержание и эксплуатация основных средств, руб.	8 141 056,91	7 468 859,55	8 891 499,46	9 770 878,53	13 761 800,75	169,04
Оплата труда	67 132 156,00	61 029 232,73	62 916 734,77	67 652 402,98	85 635 953,14	127,56
Налоги и отчисления, руб.	20 810 968,36	18 919 062,15	19 504 187,78	20 972 244,92	26 547 145,47	127,56
Услуги сторонних организаций, руб.	22 057 185,14	21 208 831,87	23 830 148,16	27 390 974,90	34 672 120,13	157,19
Прочие расходы, руб.	78 493,73	72 012,60	85 729,28	96 325,03	110 718,43	141,05
Амортизация, руб.	81 822 186,78	81 012 066,12	81 012 066,12	81 830 369,82	84 361 206,00	103,10
Операционная прибыль, руб.	97 842 035,18	99 801 884,52	117 562 588,56	145 234 973,71	212 190 549,25	216,87

Как видно из приведенной таблицы, наибольший удельный вес в себестоимости продукции составляют переменные расходы. Непосредственно производственная себестоимость складывается из затрат на основное сырье и материалы для перепродажи, вспомогательные материалы, энергозатраты, содержание и эксплуатацию основных средств, фонд оплаты труда и страховые взносы, услуги сторонних организаций и прочие. Энергозатраты - оплата за пользование энергией (газ, пар, горячая вода, водоснабжение и водоотведение, электроэнергия) непосредственно при процессе производства. Содержание и эксплуатация основных средств, как правило, относится к постоянной части расходов и включает в себя техническое обслуживание станков и прочего оборудования, транспортных средств, затраты на плановый и капитальный ремонты, затраты на горючие и смазочные материалы, комплектующие и детали для осуществления технического осмотра, и ремонта. Оплата труда состоит из заработной платы и премий производственных рабочих.

Как видно из представленных данных, в 2013 году производственная себестоимость снизилась по сравнению с 2012 годом, что связано с общим снижением объемов производства продукции. Снижение составило 7,72%. В дальнейшие годы наблюдается рост себестоимости наряду с повышением цен, как реализации готовой продукции, так и закупки сырья и материалов. Это связано с повышением инфляции в целом в российской экономике. Значительное увеличение себестоимости продукции в 2015 и 2016 гг. является следствием организации и ввода в эксплуатацию нового производственного комплекса по изготовлению пазогребневых плит (малоразмерных и европлит).

Уровень затрат на 1 рубль товарной продукции представлен далее. В ходе проведенных расчетов стало ясно, что доля затрат в выручке увеличилась до 2015 года. Связано это со значительными капиталовложениями в производство, а также высокой стоимостью закупаемого сырья и материалов.

Рост затрат на 1 рубль товарной продукции ООО «Самарский Стройфарфор», в процентах:

Затраты на 1 рубль товарной продукции:

2013 г./2012 г. – 18,92;

2014 г./2013 г. – 11,36;

2015 г./2014 г. – 16,33;

2016 г./2015 г. – -1,75.

Таким образом, подводя итог всему вышесказанному, необходимо добавить, что себестоимость является во многом синтетическим показателем, позволяющим проследить динамику по увеличению или снижению в целом. Для более корректного анализа следует использовать такой показатель, как затраты на 1 рубль товарной продукции. Предприятие должно постоянно отслеживать общий уровень затрат, а также уровень затрат в разбивке по производимым продуктам, что позволит осуществлять своевременные мероприятия управлению затратами.

### **3. Разработка направлений сокращения затрат по основным видам продукции ООО «Самарский Стройфарфор»**

#### **3.1 Анализ структуры затрат по основным видам продукции, управление затратами в деятельности ООО «Самарский Стройфарфор»**

Проблема управления затратами на предприятии – одна из наиболее важных и сложных в рыночной экономике. Если в период перехода к рыночным отношениям многие предприятия стремились достичь роста рентабельности благодаря повышению отпускных цен на продукцию, то сегодня в условиях жесткой конкуренции во всех видах экономической деятельности эти возможности резко сокращаются. На первый план выдвигаются неценовые факторы укрепления своих позиций на рынке, такие как улучшение качества продукции, развитие гарантийного и послегарантийного обслуживания, предоставление других дополнительных услуг. Одним из главных инструментов предприятия в конкурентной борьбе становится управление себестоимостью, поскольку целенаправленное управление затратами позволяет снижать цены на продукцию, что при прочих равных условиях дает возможность предприятию сохранить и укрепить свои позиции на рынке.

Оценка роли управления затратами хозяйствующего субъекта в нашей стране неуклонно меняется в сторону признания их ключевого значения в обеспечении эффективного развития предприятий. Повышение роли управления затратами в управлении производством обуславливает необходимость изыскания новых путей и возможностей их снижения, требует улучшения методов планирования, учета, анализа и регулирования процессов формирования затрат.

Анализ практики управления затратами ООО «Самарский Стройфарфор» целесообразно начать с рассмотрения органов управления, а именно:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- генеральный директор.

Высшим органом управления на ООО «Самарский Стройфарфор» выступает общее собрание акционеров. Общее руководство предприятием осуществляет совет

директоров. Генеральный директор избирается советом директоров. У генерального директора в подчинении находятся:

1. Административный директор.
2. Директор по продажам и маркетингу.
3. Финансовый директор.
4. Директор по логистике.
5. Директор по технологии и качеству.
6. Технический директор.
7. Директор по производству.
8. Отдел развития.

Анализ затрат на производство и реализацию продукции осуществляется планово-экономическим отделом по следующим основным этапам:

1. Анализ сметы затрат. Для принятия оптимальных решений по оперативному управлению производством и сбытом продукции, обеспечения контроля за затратами на производство и реализацию продукции и снижение издержек как важнейшего фактора роста прибыли от продаж планово-экономический отдел осуществляет систематическое сопоставление данных фактических затрат на производство с данными стратегии (долгосрочное планирование), а также с данными бюджета (оперативное планирование), которые строятся во многом на основе стратегического планирования. На динамику затрат на производство оказывают влияние два фактора: структурные изменения в ассортименте выпускаемой продукции и изменения объема выпуска готовой продукции.

2. Анализ себестоимости единицы продукции. Анализ отклонений от использования имеющегося сырья и материалов по используемым в производстве рецептурам по сравнению с модернизированными рецептурами, которые в будущем смогут принести положительный экономический эффект.

3. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. При анализе затрат на 1 рубль товарной продукции необходимо учитывать влияние четырех факторов:

- изменение структуры выпущенной продукции;

- изменение уровня затрат на производство отдельных изделий;
- изменение цен на потребляемые материальные ресурсы;
- изменение оптовых цен на продукцию.

В рамках перспективного планирования осуществляется планирование производственной программы, которая представляет совокупность таких данных, как:

1. Общая характеристика предприятия за прошедшие периоды.
2. Показатели деятельности предприятия на планируемый период (3 месяца).
3. Показатели экономической эффективности деятельности предприятия (3 месяца).
4. План производства и отгрузки продукции на планируемый период (3 месяца).
5. Данные относительно остатков готовой продукции и незавершенного производства на начало планового периода.

Планированию себестоимости, как главному инструменту управления затратами на предприятии, предшествует тщательный и всесторонний анализ, в ходе которого устанавливается влияние на себестоимость продукции основных технико-экономических факторов в базисном периоде. Информацию о фактических затратах планово-экономический отдел получает от бухгалтерии.

Особое внимание уделяется величине и причинам возникновения затрат, обусловленных нерациональной и неправильной организацией производственного процесса: Расходование сырья и материалов, а также энергии выше установленных нормативов, доплаты рабочим за сверхурочные работы, потери от простоев оборудования как по вине самого предприятия, так и по вине поставщиков и подрядчиков, излишние расходы, связанные с нерациональными хозяйственными связями по поставкам сырья и материалов, нарушения технологии производства продукции, а также нарушения трудовой и административной дисциплины.

В экономической деятельности ООО «Самарский Стройфарфор» расчет плановых значений ведется в калькуляционном и поэлементном разрезе в

следующем порядке: Сводный бюджет затрат на производство получается, как сумма всех прямых затрат, смет комплексных затрат и смет затрат по всем подразделениям, причем суммирование производится отдельно по каждому экономическому элементу и из всех расходов и смет включаются выделенные в отдельную строку услуги других производств.

Снижение себестоимости продукции имеет большое значение для предприятия, так как является одним из решающих источников увеличения накоплений для целей расширения производства и повышения благосостояния персонала. Отсюда вытекает значимость роли, которая принадлежит бухгалтерскому учету и калькулированию себестоимости продукции в процессе управления затратами предприятия.

Основные статьи в соответствии с классификатором затрат:

1. Основные и вспомогательные сырье и материалы.
2. Вспомогательные материалы в соответствии с номенклатурой.
3. Энергозатраты.
4. Содержание и обслуживание (зданий и сооружений, оборудования, транспортных средств и т.д.).
5. Прочие расходы.
6. Услуги сторонних организаций.
7. Прочие услуги.

В каждой из таких статей существуют свои особенные подстатьи, с помощью которого детализируется факт расхода денежных средств.

Основой технического обеспечения проводимых расчетов является 1С: Предприятие 8, а также MS Excel.

Приведем калькуляции себестоимости основных продуктов ООО «Самарский Стройфарфор».

Калькуляция себестоимости керамогранитного напольного покрытия №33 приведена в табл. 9.

Таблица 9 - Калькуляция себестоимости керамогранитного напольного покрытия

№33

№ п/п	Основное сырье	Единица измерения	Норма расхода	Цена, руб.	Стоимость, руб.
1	Беложгущиеся глины	Т	0,40	4 519,00	1 807,60
2	Каолина	Т.	0,46	11 733,33	5 397,33
3	Кварцевый песок	Т.	0,10	6 000,00	600,00
4	Портландцемент	Т.	0,02	3 300,00	66,00
5	Плавни	Т.	0,00	369 814,00	554,72
6	Пеногаситель	Т.	0,00	254 879,00	254,88
7	Гиперпластификатор	Т.	0,00	145 879,00	291,76
8	Редиспергируемый полимерный порошок	Т.	0,01	63 948,00	639,48
9	Винная кислота	Т.	0,01	89 751,00	493,63
	Итого по основному сырью	руб.	-	-	10 105,40
10	Мешки	Шт.	44,00	12,48	549,12
11	Упаковочная лента	Кг.	564,23	0,50	282,12
12	Поддоны	Шт.	0,84	124,00	104,16
	Итого по вспомогательным материалам		-	-	935,40
13	Энергозатраты	руб./кВт	-	-	14,85
14	Оплата труда	руб.	-	-	25,67
15	Страховые взносы с ФОТ	руб.	-	-	7,96
	Итого по продукту	руб.	-	-	11 089,27

Калькуляция себестоимости сухой строительной смеси № 23 представлена в табл. 10.

Таблица 10 - Калькуляция себестоимости сухой строительной смеси № 23

№ п/п	Основное сырье	Единица измерения	Норма расхода	Цена, руб.	Стоимость руб.
1	Гипс ГВВС-16	Т.	0,300	4 519,00	1 355,70
2	Микрокальцит	Т.	0,630	4 700,00	2 961,00
3	Гидратная известь	Т.	0,050	12 000,00	600,00
4	Водоудерживающая добавка	Т.	0,004	369 814,00	1 479,26
5	Полимерный порошок	Т	0,015	24 568,00	368,52
6	Винная кислота	Т.	0,001	89 751,00	89,75
	Итого по осн. сырью	руб.	-	-	6 854,23

## Продолжение таблицы 10

№ п/п	Основное сырье	Единица измерения	Норма расхода	Цена, руб.	Стоимость руб.
7	Мешки	Шт.	44,00	10,35	455,40
8	Упаковочная лента	Кг.	564,23	0,50	282,12
9	Поддоны	Шт.	0,84	124,00	104,16
	Итого по вспомогательным материалам		-	-	841,68
10	Энергозатраты	руб./кВт	-	-	14,85
11	Оплата труда	руб.	-	-	25,67
12	Страховые взносы с ФОТ	руб.	-	-	7,96
	Итого по продукту	руб.	-	-	7 744,38

Калькуляция себестоимости штукатурки ручного нанесения №10 представлена далее в табл. 11.

Таблица 11 - Калькуляция себестоимости штукатурки ручного нанесения №10

№ п/п	Основное сырье	Единица измерения	Норма расхода	Цена, руб.	Стоимость, руб.
1	Гипс ГВВС-16	Т.	0,607	4 519,00	2 741,23
2	Перлит	м3	0,060	2 100,00	126,00
3	Гипс Г-5 БИ	Т.	0,300	3 400,00	1 020,00
4	Водоудерживающая добавка	Т.	0,002	369 814,00	739,63
5	Порообразователь	Т.	0,001	64 518,00	38,71
6	Реологическая добавка	Т.	0,001	87 125,00	43,56
7	Винная кислота	Т	0,0003	89 751,00	26,93
	Итого по осн. сырью	руб.			4 736,05
8	Мешки	Шт.	44,00	9,47	416,68
9	Упаковочная лента	Кг.	564,23	0,50	282,12
10	Поддоны	Шт.	0,84	124,00	104,16
	Итого по вспомогательным материалам		-	-	802,96
11	Энергозатраты	руб./кВт	-	-	14,85

## Продолжение таблицы 11

№ п/п	Основное сырье	Единица измерения	Норма расхода	Цена, руб.	Стоимость, руб.
12	Оплата труда	руб.	-	-	25,67
13	Страховые взносы с ФОТ	руб.	-	-	7,96
	Итого по продукту	руб.	-	-	5 587,48

Калькуляция себестоимости высокопрочного гипса ГВВС-16 приведена далее (см.табл.12).

Таблица 12 - Калькуляция себестоимости высокопрочного гипса ГВВС-16

№ п/п	Основное сырье	Единица измерения	Норма расхода	Цена, руб.	Стоимость, руб.
1	Гипс ГВВС-16	Т.	1,000	4 519,00	4 519,00
	Итого по основному сырью	руб.			4 519,00
2	Мешки	Шт.	44,00	10,78	474,32
3	Упаковочная лента	Кг.	564,23	0,50	282,12
4	Поддоны	Шт.	0,84	124,00	104,16
	Итого по вспомогательным материалам		-	-	860,60
5	Энергозатраты	руб./кВт		-	14,85
6	Оплата труда	руб.	-	-	25,67
7	Страховые взносы с ФОТ	руб.	-	-	7,96
	Итого по продукту	руб.	-	-	5 428,07

Таким образом, расчетная себестоимость 1 тонны керамогранитного напольного покрытия составляет 11 089,27 руб., 1 тонны финишной шпатлевки № 23 – 7 744,38 руб., 1 тонны штукатурки ручного нанесения №10 – 5 587,48 руб., 1 тонны высокопрочного гипса ГВВС-16 – 5 428,07 руб.

Далее рассмотрим структуру себестоимости каждого из этих продуктов см. таб. 13:

Таблица 13 – Сводная структура себестоимости основных продуктов ООО «Самарский Стройфарфор», %

Керамогранитное напольное покрытие №33	
Основное сырье	91,44
Вспомогательные материалы	8,12
Энергозатраты	0,13
Оплата труда	0,23
Страховые взносы с ФОТ	0,07
Финишная шпатлевка № 23	
Основное сырье	88,86
Вспомогательные материалы	10,51
Энергозатраты	0,19
Оплата труда	0,33
Страховые взносы с ФОТ	0,10
Штукатурка ручного нанесения №10	
Основное сырье	86,19
Вспомогательные материалы	13,93
Энергозатраты	0,27
Оплата труда	0,46
Страховые взносы с ФОТ	0,14
Высокопрочный гипс ГВВС-16	
Основное сырье	83,75
Вспомогательные материалы	15,35
Энергозатраты	0,28
Оплата труда	0,47
Страховые взносы с ФОТ	0,15

Как видно из представленных калькуляций, значительную долю в себестоимости продукции составляют расходы на основное сырье и вспомогательные материалы. Связано с особенностями производства в данной отрасли.

Таким образом, резервы по снижению производственной себестоимости и сокращению затрат следует искать именно в сокращении затрат на основное и вспомогательное сырье и материалы.

### **3.2 Поиск резервов снижения затрат при производстве и реализации основных видов продукции ООО «Самарский Стройфарфор»**

Одной из важнейших сторон хозяйствования предприятия является величина выпуска готовой продукции, которая напрямую зависит от объема потребленных ресурсов, которые, в свою очередь, являются оборотными активами и вторым этапом при кругообороте капитала в деятельности любого предприятия.

Проведя анализ эффективности управления затратами ООО «Самарский Стройфарфор», мы пришли к выводу, что существует возможность проведения мероприятий по совершенствованию управления затратами при производстве и реализации продукции.

Для решения данной проблемы необходимо разработать комплексную программу в рамках всего мероприятия по рациональному использованию материальных ресурсов, которая должна корректироваться ежегодно с учетом произошедших изменений.

Содержание и сущность комплексной программы по снижению затрат производства и экономии материальных ресурсов зависят от специфики производственного процесса, текущего состояния предприятия и перспектив его развития. В общем плане в программе должны быть отражены следующие положения:

- комплекс мероприятий по более экономному использованию основных материалов;
- комплекс мероприятий по более экономному использованию вспомогательных материалов;
- поиск средств автоматизации учета складских запасов сырья, материалов, незавершенного производства и готовой продукции;
- мероприятия, связанные с улучшением использования рабочей силы.

Организация побочного производства по производству тары для упаковки продукции, а также утилизации отходов потребует значительных капиталовложений и продолжительного времени, что не является оптимальным вариантом для

предприятия. Тем более, что утилизация отходов производства уже сейчас налажена: гипсовая мука (отсев), остающийся после дробления гипсового камня и не пригодная для производства, продается для сельскохозяйственных целей.

Одним из указанных выше мероприятий было проведение комплекса работ по более экономному использованию вспомогательных материалов. Следует акцентировать внимание на том факте, что при хранении продукции на складе готовой продукции возможны ситуации, когда при транспортировке или перемещении продукции внутри склада, происходит порыв мешков и россыпь. Это происходит как по вине службы логистики, осуществляющей транспортировку, так и по вине складского комплекса, который неправильно разместил продукцию, не обеспечил подъезд погрузчика к поддонам с продукцией. Все это усложняет процесс транспортировки продукции, является причиной дальнейшей перетарки продукции и списания дополнительных вспомогательных материалов. Для решения этой проблемы предприятие разрабатывало нормы, в которых уже закладывался определенный процент вспомогательных материалов (мешков), которые могли уходить на перетарку продукции.

Пример снижения затрат по основным продуктам предприятия хотелось бы продемонстрировать с помощью калькуляций, приведенных в пункте 3.1 выпускной квалификационной работы.

На предприятии действует исследовательская лаборатория, в рамках деятельности которой находится разработка новых рецептур и методов выработки сырья при производстве. Отдел технического контроля занимается постоянным контролем качества при производстве продукции, однако он также контролирует соответствие стандартам и ГОСТам новых рецептур.

В рамках разработанного метода можно пересмотреть рецептуры: с помощью отдела технического контроля и исследовательской лаборатории выявить, содержание каких химических добавок можно снизить при отсутствии изменений качества продукции. Также можно рассмотреть варианты использования при производстве таких добавок, стоимость которых значительно ниже используемых на данный момент. Это в большей степени относится к такому способу снижения

себестоимости, когда пересматривается база контрагентов предприятия с целью поиска таких контрагентов, стоимость материалов которых значительно ниже, чем у существующих.

Рассмотрим варианты и способы снижения затрат предприятия и, как следствие, снижение себестоимости продукции:

1. Механизация и автоматизация производственных процессов.
2. Проведение мероприятий по оценке персонала и сокращение штата, как инженерно-технических работников, так и основных производственных рабочих.
3. Расширение базы контрагентов, поиск тех контрагентов, которые готовы предоставлять свой продукции по более низким ценам, чем действующие на данный момент.
4. Разработка новых рецептур, поиск возможности использования более дешевых сырья и материалов при производстве готовой продукции.
5. Разработка возможности исключения некоторых химических добавок при изготовлении продукции, при этом следует проводить испытания и выявлять, как это сказалось на качестве продукции: если отклонения от нормативов по качеству существенны, то использовать новую рецептуру нельзя.
6. Разработка мероприятий по сокращению затрат на вспомогательные материалы при упаковке продукции.

Необходимо провести оптимизацию складских запасов предприятия. Планово-экономический отдел при планировании производственной программы и бюджета на будущие периоды рассчитывает объем закупки сырья и материалов по минимальному нормативу, который был рассчитан для основных компонентов основного и вспомогательного сырья. По факту же отдел снабжения осуществляет закупку по оптимальному нормативу. В связи с этим возникает существенное расхождение между планом и фактом, в сторону превышения факта. Суть проблемы заключается в том, что в условиях нестабильной экономической обстановки просто необходимо осуществлять закупки в больших размерах, так как постоянно меняются объемы производства конкретных видов продукции, вследствие того, что резко меняется спрос на данную продукцию. Чтобы быстро реагировать на подобные

изменения предприятию просто необходимо обладать значительными запасами сырья и материалов. Решить эту проблему можно несколькими путями:

- корректировка существующих складских запасов;
- совершенствование системы планирования складских запасов сырья, материалов, готовой продукции и незавершенного производства с помощью использования согласованных и утвержденных нормативов.

С точки зрения поиска путей снижения производственных затрат, метод по оптимизации складских запасов сможет принести положительный эффект как при управлении затратами, так и при производстве.

Совершенствование материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов находит отражение в уменьшении норм расхода сырья и материалов, снижении их себестоимости за счет уменьшения заготовительно-складских расходов. Транспортные расходы сокращаются в результате уменьшения затрат на доставку сырья и материалов от поставщика до складов предприятия, от заводских складов до мест потребления; уменьшение расходов на транспортировку готовой продукции.

Определенные резервы снижения себестоимости заложены в устранении или сокращении затрат, которые не являются необходимыми при нормальной организации производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, топлива, энергии, доплаты рабочим за отступление от нормальных условий труда и сверхурочные работы и т.п.). Выявление этих излишних затрат требует особых методов и внимания коллектива предприятия. Их можно выявить с помощью проведения специальных обследований и единовременного учета, при анализе данных нормативного учета затрат на производство, тщательном анализе плановых и фактических затрат на производство.

Таким образом, следует сделать вывод, что в ходе проведенного исследования были выявлены некоторые мероприятия, реализация которых позволит снизить затраты предприятия и увеличить операционную и, как следствие, чистую прибыль.

### 3.3 Разработка и обоснование комплекса мер по управлению затратами производства основных видов продукции ООО «Самарский Стройфарфор»

Основным способом снижения затрат является контроль за расходованием основного сырья и материалов. Также следует сделать акцент на том, что при повышении уровня автоматизации и механизации производства снизится фонд оплаты труда основных производственных рабочих. Рассчитаем возможный процент экономии по статье «Основное сырье и материалы»:

Снижение затрат на основное сырье и материалы реально снизить на 5%, что позволит увеличить размер операционной прибыли по сравнению показателем 2016 г. на 9,10% (при условии, что размер выручки от реализации продукции, а также все остальные показатели останутся на уровне 2016 г.).

$386\,147\,490,96 - 386\,147\,490,96 * 0,95 = 386\,147\,490,96 - 366\,840\,116,41 = 19\,307\,374,55$  (руб.)

$$\frac{231497923,79}{212190549,25} * 100\% - 100 = 9,1\%$$

Перерасчет норм использования вспомогательных материалов (мешков) представлен. Предприятие сможет получить экономию по вспомогательным материалам в размере, представленном в табл. 14.

Таблица 14 - Экономия вспомогательных материалов при пересмотре норм для калькулирования себестоимости основных продуктов ООО «Самарский Стройфарфор»

Продукт	Существующая норма, шт.	Стоимость, руб.	Новая норма, шт.	Стоимость, руб.	Экономия	
					руб.	%
Кер-гран. №33	44,00	549,12	41,00	511,68	-37,44	-6,82
Шпатлевка №23	44,00	455,40	41,00	424,35	-31,05	-6,82
Штукатурка №10	44,00	416,68	41,00	388,27	-28,41	-6,82
ГВВС-16	44,00	474,32	41,00	441,98	-32,34	-6,82

В табл. 15 представлены данные относительно планируемого выпуска данных видов продукции в пересчете на получаемую экономию по вспомогательным материалам

Таблица 15 - Пересчет экономии по вспомогательным материалам на планируемый выпуск продукции в 2015 г.

Продукт	Экономия на 1 тн, руб.	Планируемый выпуск продукции, тн.	Экономия на планируемый объем выпуска, руб.
Кер-гран. №33	37,44	3 000	112 320
Шпатлевка №23	31,05	1 200	37 260
Штукатурка №10	28,41	17 400	494 334
ГВВС-16	32,34	28 000	905 520
Итого:	-	-	1 549 434

Таким образом, суммарный размер экономии составит в 2015 г. 1 549 434 руб. Стоит сделать акцент на том, что расчетная экономия приводится только на 4 продукта, но сумма экономии внушительная и составляет:

$$\text{Экономия} = 1\,549\,434 / 104\,836\,355,05 * 100\% \approx 1,5\%,$$

где 104 836 355,05 руб. – сумма затрат на вспомогательные материалы за 2014 г.

В рамках мероприятий по совершенствованию использования рабочей силы предполагается провести оценку персонала, в ходе которой необходимо выявить тех сотрудников, которые справляются со своими обязанностями и выполняют порученные задания в короткие сроки. Тех сотрудников, которые не отвечают установленным критериям, следует уволить. Данный метод можно считать кардинальным, однако это позволит снизить фонд оплаты труда, даже при условии, что оставшимся сотрудникам будет повышена заработная плата, так как им придется выполнять больший объем работы.

Средняя заработная плата работников за 2014 г. составила 32 702 руб., а их численность – 457 человек, из них ИТР составляют 52 человека. Проводить оценку планируется именно среди ИТР. Подобная оценка на предприятии еще не проводилась, поэтому ориентировочно планируется сократить численности ИТР на

7 человек, при этом оставшемуся работникам планируется повысить заработную плату на 12%. Необходимые расчеты, доказывающие экономию, приведены далее.

Экономия по ФОТ ИТР после переоценки персонала ООО «Самарский Стройфарфор» в 2015 г.:

Численность ИТР в 2014 г., чел. – 52

ФОТ ИТР в 2014 г., руб. – 15 740 504

Численность ИТР после переоценки персонала (в 2015 г.), чел. – 45

ФОТ при новой численности ИТР в 2015 г. (с учетом 35% надбавки), руб. – 15 528 612,60

Экономия руб. – 211 891,40

Таким образом, из приведенных расчетов видно, что экономия от переоценки персонала составит 211 891,40 рублей. Затраты на переоценку персонала будут входить в заработную плату отдела труда и заработной платы и, как следствие, уже заранее будут отражены в оплате труда работников комбината.

Одним из решений по управлению затратами может стать автоматизация механизма управления производственными складскими запасами. В качестве используемого продукта может применяться программа Deductor Inventory Stock Optimization (Deductor ISO). Данная программа позволяет автоматизировать процесс оптимизации складских запасов: прогноз спроса, расчет оптимального страхового запаса, формирования автоматического заказа и прочее. Решение предназначено, в том числе, и для производящих предприятий, которым необходимы складские площадки для размещения сырья и материалов, а также готовой продукции.

Данная система представляет собой готовых сценариев, включающих лучшие бизнес - практики и концентрирующих многолетний проектный опыт BaseGroup Labs. Использование программы не предусматривает жесткое исполнение работы в указанных рамках, возможно модификации программы и, как следствие, самой работы.

Цель работы Deductor ISO — формирование и поддержание величины складских запасов на таком уровне, который позволит обеспечить бесперебойную

торговлю каждой позицией при минимальных накладных расходах, за счет оптимизации закупки товаров и сырья.

При использовании данного решения даже один сотрудник может качественно управлять товарным ассортиментом в десятки тысяч позиций. Эффект обеспечивается за счет:

- прогнозирования множеством способов с автоматическим выбором лучшего прогноза;
- управления ассортиментом для правильного выбора поставщиков и закупаемых товаров с учетом доходности, стабильности спроса, наличия заменителей, что обеспечивает уменьшение избыточного количества неликвидных товаров;
- расчета оптимального страхового запаса с поправкой на колебания спроса, сроков поставки, финансовых, транспортных, складских и множества других ограничений, позволяющего повысить оборачиваемость средств и увеличить вероятность наличия необходимых товаров;
- автоматического формирования автоматического заказа и календаря закупок, автоматизирующего рутинную работу специалистов, участвующих в цепочке поставок.

Конфигурация Deductor Inventory Stock Optimization состоит из нескольких модулей. После загрузки исторических данных в хранилище данных универсальной структуры аналитику при помощи набора преднастроенных сценариев становится доступна следующая функциональность:

1. Очистка данных: устранение аномальных продаж, восстановление спроса при отсутствии товара.
2. Анализ ассортиментного ряда: классификация товаров (устаревшие, новинки, постоянно потребляемые, сезонные), оценка возможности построения прогнозных моделей.
3. Определение объектов прогнозирования, выбор оптимального варианта агрегации, формирование временных рядов, подбор моделей для прогнозирования.

4. Построение моделей по каждому объекту прогнозирования (по среднему, по тренду, расчет сезонных коэффициентов, мультипликативные, линейная регрессия, авторегрессия).

5. Автоматический выбор лучшей прогнозной модели по заданному критерию (абсолютная ошибка, среднеквадратичная ошибка, коэффициент детерминации).

6. Подбор оптимального страхового запаса.

7. Вычисление прогноза остатков с учетом ограничений, налагаемых на процесс закупки (спрос, заказы, движение товара, товары в пути, специфика работы с поставщиками, график поставок).

8. Расчет автоматического заказа по каждому поставщику.

9. Результат работы – календарь закупок – загружается в хранилище данных.

Основными преимуществами данного программного продукта можно считать следующие положения:

- быстрая окупаемость;
- повышение оборачиваемости, снижение складских запасов;
- ликвидация ошибок, связанных с человеческим фактором;
- первые результаты в течение первого полугодия.

Закупочная стоимость программного продукта в среднем составляет 120 тыс.руб. использование данной программы позволит сэкономить на заработной плате как минимум 2 сотрудников отдела снабжения, а также сократит время обработки запросов и заявок. Средняя заработная плата на предприятии за 2014 год составила 32 705,42 руб. приняв указанный размер средней заработной платы за заработную плату сотрудников отдела снабжения, рассчитаем срок окупаемости проекта, заключающегося в использовании программы Deductor Inventory Stock Optimization:

$$N = 120\,000 / 2 * 32\,705,42 = 1,8 \approx 2 \text{ (месяца)}$$

Затраты от внедрения и использования представленного программного продукта смогут окупиться в течение 2 месяцев.

Также, как уже было показано в предыдущем пункте выпускной квалификационной работы, существенную экономию затрат можно осуществить с помощью пересмотра рецептур продуктов (сухих строительных смесей, гипсовой продукции). Осуществить это возможно лишь при содействии исследовательской лаборатории и отдела главного технолога.

Рассмотрим на примере наливного пола №33, как можно изменить производственную себестоимость при сокращении затрат на основное сырье и материалы (табл. 16.)

Таблица 16 - Пересчет производственной себестоимости наливного пола №33

№ п/п	Основное сырье	Единица измерения	Норма расхода	Цена, руб.	Стоимость, руб.
1	Беложгущиеся глины	Т	0,401	4 519,00	1 812,12
2	Каолины	Т	0,460	11 733,33	5 397,33
3	Кварцевый песок	Т	0,100	6 000,00	600,00
4	Портландцемент	Т	0,020	3 300,00	66,00
5	Плавни	Т	0,002	369 814,00	554,72
6	Гиперпластификатор	Т	0,002	145 879,00	291,76
7	Редиспергируемый полимерный порошок	Т	0,010	63 948,00	639,48
8	Винная кислота	Т	0,006	89 751,00	493,63
	<b>Итого по осн. сырью</b>	<b>руб.</b>			<b>9 855,04</b>
9	Мешки	Шт	41,00	12,48	511,68
10	Упаковочная лента	Кг	2,5	253	632,50
11	Поддоны	Шт	0,84	124,00	104,16
	Итого по вспомогательным материалам		-	-	1 248,34
12	Энергозатраты	руб./кВт	-	-	14,85
13	Оплата труда	руб.	-	-	25,67
14	Страховые взносы с ФОТ	руб.	-	-	7,96
	Итого по продукту	руб.	-	-	10 801,47

При сравнении с приведенной выше калькуляцией, которая используется при производстве, видно, что в новой рецептуре не используется пеногаситель. Его норма была перенесена на ГВВС-16, чтобы можно было выйти на калькулируемую единицу – тонну.

При этом происходит значительное сокращение производственной себестоимости, а именно:

$$\text{Экономия} = (11\,402,22 - 10\,801,47) / 11\,402,22 * 100\% = 5,27\%$$

В стоимостном выражении экономия составит:

$$\text{Экономия} = 11\,402,22 - 10\,801,47 = 600,75 \text{ рублей/т}$$

При планируемом объеме выпуска керамогранитного напольного покрытия №33 на 2015 г. 3 000 т, сумма экономии на весь объем выпуска продукции составит:

$$\text{Суммарная годовая экономия} = 3\,000 * 600,75 = 1\,802\,250 \text{ рублей.}$$

Подводя итог всему выше сказанному, хочется сделать акцент на том, что учетная политика Закрытого акционерного общества «Самарский гипсовый комбинат» отличается высокой грамотностью, также это относится к специалистам предприятия, занимающимся ведением бухгалтерского и управленческого учета. При поиске резервов снижения затрат пришлось столкнуться с трудностью, что практически все рационализаторские предложения, анализируемые в экономической литературе, в той или иной степени уже использовались или сейчас используются на предприятии. Тем не менее, у данного предприятия есть реальная необходимость в проведении автоматизации управленческой деятельности, что значительно снизит производственные затраты, а также управленческие затраты.

## **Заключение**

В системе управления себестоимость готовой продукции затраты занимают центральное место. Представляя всю совокупность издержек текущего периода, они переносят свое стоимостное выражение на стоимость готовой продукции. Затраты имеют многочисленные разновидности в зависимости от рассматриваемой классификации: в зависимости от структуры затрат, рассматриваемого периода, зависимости от объема производства и т.д.

Затраты на сегодняшний день представляют одну из наиболее важных категорий экономической теории и практики. Успешность при планировании затрат определяет финансовую и экономическую стабильность предприятия, его конкурентоспособность и возможность идти на определенный риск. Эффективность работы предприятия в рыночных условиях зависит от методики планирования и учета затрат, наиболее приемлемой для предприятия, развивающегося в определенной отрасли экономики.

Система управления затратами в целом способна регулировать деятельность всего предприятия в целом. С ее помощью руководство предприятия регулирует общий уровень затрат отчетного периода в сравнении с динамикой затраты предыдущих период, выявляет отклонения и в случае расхождений выше нормативных значений дает комментарии и характеристику сложившейся ситуации. Качественная система управления затратами представляет собой мощный рычаг управления экономикой и орудие конкурентной борьбы, важнейший экономический инструмент для высвобождения резервных средств для получения дополнительной выручки и, как следствие, операционной прибыли.

В работе были рассмотрены основные положения классификации, систематизирования и управления затратами для повышения эффективности экономической деятельности предприятия.

Зачастую в связи с неверным планированием затрат повышается вероятность снижения экономических показателей. Снижения уровня автономности и независимости предприятия, снижения его финансовых показателей.

В ходе проведенного исследования удалось выяснить, что рассматриваемое предприятие использует систему планирования и управления затратами в зависимости от план-фактного анализа предыдущих периодов и статистических данных.

В 2012-2016 гг. ООО «Самарский Стройфарфор» показывало хорошие показатели как в экономической, так и в финансовой деятельности.

Суть системы управления затратами рассматриваемого предприятия заключается в применении системы «директ-костинг», заключающейся в разделении затрат на постоянные и переменные в соответствии с зависимостью от объема производимой продукции.

Однако используемая на предприятии система управления затратами обладает определенными недостатками:

- низкий уровень автоматизации управленческих процессов, в том числе при планировании и анализе складских запасов основного и вспомогательного сырья и материалов, готовой продукции и незавершенного производства;
- значительные резервы кроются в пересмотре рецептур производимой продукции;
- нерациональное использование вспомогательных материалов при хранении и транспортировке готовой продукции;
- недостаточная степень мотивации итп и производственных рабочих и некоторые другие.

В выпускной квалификационной работе было предложено использовать следующие резервы по оптимизации системы управления затратами:

1. Механизация и автоматизация производственных и управленческих процессов.

2. Проведение мероприятий по оценке персонала и сокращение штата как инженерно-технических работников, так и основных производственных рабочих.

3. Расширение базы контрагентов, поиск тех контрагентов, которые готовы предоставлять свою продукцию по более низким ценам, чем действующие на данный момент.

4. Разработка новых рецептов, поиск возможности использования более дешевых сырья и материалов при производстве готовой продукции.

5. Разработка возможности исключения некоторых химических добавок при изготовлении продукции, при этом следует проводить испытания и выявлять, как это сказалось на качестве продукции: если отклонения от нормативов по качеству существенны, то использовать новую рецептуру нельзя.

Проводить механизацию и автоматизацию следует не только производственных процессов, но и процессов, связанных с управлением затратами производственного характера при формировании управленческой отчетности. В ходе проведенных расчетов удалось выяснить, что затраты на приобретение программного продукта по учету складских запасов смогут окупиться уже через 2 месяца за счет средств, идущих на оплату труда менеджеров отдела снабжения.

Разработка новых рецептов является одной из важнейших выявленных позиций для снижения производственной себестоимости продуктов через снижение затрат на основное и вспомогательное сырье и материалы. Было установлено, что при пересмотре рецептов предприятие сможет снизить подобные затраты на 3-5%, то рост операционной прибыли составит от 5,5 до 9,1%, что в денежном эквиваленте по данным и ценам 2014 года составляет от 11 584 тыс.руб. до 19 307 тыс.руб. в год.

Все представленные выше методики по снижению производственной себестоимости и управленческих затрат способны принести положительный для предприятия экономический эффект, в случае правильного их применения.

**Список использованных источников**

1. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – М.: Дело и сервис, 2014. – 284 с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. / Учебное пособие. – М.: «Финансы и статистика», 2013.
3. Бодрунов С.Д. Авиационно-промышленный комплекс России на рубеже XXI века: проблемы эффективного управления / С.Д. Бодрунов, О.Н. Дмитриев, Ю.А. Ковальков ;Корпорация «Аэрокосмическое оборудование».СПб., 2012. 890 с.
4. Бондарь И.К. Производительность труда: вопросы теории и практики / И.К. Бондарь - М.: Наук. думка, 2012.
5. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2014.
6. Гаврилов, Р.В. Производительность труда: показатели планирования и методы измерения / Р.В. Гаврилов. – М.: Экономика, 2015. – 219 с.
7. Генкин, Б.М. Введение в теорию эффективности труда / Б.М. Генкин. – СПб.: Экономика, 2013. – 227 с.
8. Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия: учебник для вузов / В.Я. Горфинкель. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2014. – 742 с.
9. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия. / Учебное пособие. – М.: «Финансы и статистика», 2012.
10. Гурьянов С.Х. Справочник экономиста по труду / С.Х. Гурьянов, И.А. Поляков, К.С. Ремизов. – М.: Дело, 2013. – 372 с.
11. Зайцев И.Л. Экономика организации: Учебник. – М.: Экзамен, 2014.
12. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия: Учебник – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА – М., 2014.
13. Ильин А.И., Сеница Л.М. Планирование на предприятии: Учеб. Пособие. В 2 ч. Ч. 2. Тактическое планирование/Под общей ред. А.И. Ильина. – Мн.: ООО «Новое знание», 2012.

14. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Методы и процедуры. / В.В. Ковалев – М.: Финансы и статистика, 2013.
15. Ковалева А.М. Финансы. – М.: «Финансы и статистика», 2014.
16. Леонова Т.И. Управление затратами на качество продукции: учеб. пособие / Т.И. Леонова. СПб. :СПбГУЭФ, 2014. 106 с.
17. Любушкин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
18. Мицкевич А.А. Управление затратами и прибылью.- М.:ОЛМА-ПРЕСС ИИЭС, 2014.
19. Покропивный Г.А. Экономика предприятия: Учебное пособие. – К.: «Знания-Прес», 2012.
20. Полынский Р. Рабочая сила в XXI веке. Р. Полынский // Кадровый менеджмент. – 2012. №9. – с. 7
21. Попов В.М. Бизнес фирмы и бюджетирование потока денежных средств. – М.: Финансы и статистика, 2013.
22. Попов Е.В. Рыночный потенциал предприятия: - М.: Экономика, 2014.
23. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий: Методологические аспекты: – М.: Академический проект, 2014.
24. Рофе А.И. Экономика и социология труда: – М.: МИК, 2015.
25. Савицкая Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: Методологические аспекты: - М.: Новое издание, 2012.
26. Савруков Н.Т. и др. Экономика предприятия: Курс лекций. /Н.Т. Савруков, А.И. Егоров, Л.П. Егорова. /СПб. гос. тех. ун-т, 2012.
27. Смирницкий Е.К. Экономические показатели бизнеса: Справочно-методологическое пособие: М.: Экзамен, 2013.