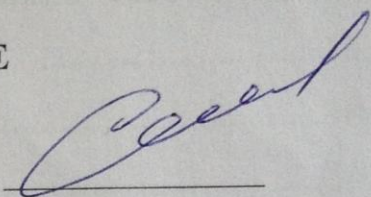


Министерство образования и науки РФ
Автономная некоммерческая организация высшего образования
Самарский университет государственного управления
«Международный институт рынка»
Факультет экономики и управления
Кафедра экономики и кадастра
Основная профессиональная образовательная программа
высшего образования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

ДОПУСКАЕТСЯ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой:

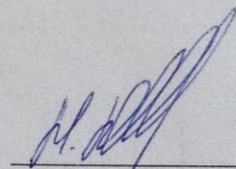
д.э.н., профессор Рамзаев В.М.



ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
«АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ И РЕЗЕРВЫ
ЕЕ СНИЖЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «КОМПОНЕНТ М»))»

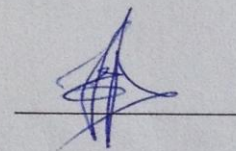
Выполнил:

Крюкова Н.А., группа Э-42



Научный руководитель:

к.э.н., доцент Карова Е.А.



Самара
2017

Оглавление

Введение	3
1 Теоретические основы анализа себестоимости продукции предприятия	6
1.1 Экономическая сущность категории себестоимости. Значение, задачи, основные методы анализа себестоимости продукции	6
1.2 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Резервы снижения себестоимости	15
2 Анализ себестоимости продукции ООО «Компонент М»	30
2.1 Общая характеристика деятельности ООО «Компонент М»	30
2.2 Анализ динамики и структуры затрат ООО «Компонент М»	36
2.3 Анализ себестоимости отдельных видов товаров ООО «Компонент М»	41
3 Резервы снижения себестоимости продукции ООО «Компонент М»	50
3.1 Калькулирование себестоимости продукции «магнитный винил»	50
3.2 Экономическая эффективность мероприятий, по снижению себестоимости	55
Заключение.....	62
Список использованных источников	64
Приложения	67

Введение

Основу получаемой прибыли часто составляет себестоимость производимой продукции, оказываемых услуг или выполненных работ. Вопрос формирования себестоимости произведенной продукции является одним из важнейших как для целей принятия управленческих решений, так и для целей исчисления налогооблагаемой прибыли организации. С точки зрения теоретической экономики, себестоимость, в первую очередь, как суммовой показатель расходов организации по производству продукции, носит объективный характер, и не зависит от методов и способов ее исчисления, равно как и других субъективных факторов, ограничивающих или нормирующих этот показатель. Учет и анализ этого показателя влияет на эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, потому как именно благодаря нему можно рационально оценить использование различных ресурсов.

Калькулирование себестоимости продукции является объективно необходимым процессом при управлении производством, так как именно калькулирование позволяет изучить себестоимость полученных в процессе производства конкретных продуктов.

Важно отметить, что полнота и достоверность результатов анализа затрат на производство и себестоимости продукции во многом зависят от степени детализации исходной информации. Поэтому для предприятия большое значение имеет правильность организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости, использование в учете компьютерной техники и новейших программ учета и анализа затрат и себестоимости продукции.

На сегодняшний день калькулирование лежит в основе оценки выполнения принятого предприятием плана. Оно необходимо для анализа причин отклонений от плановых заданий по себестоимости.

Данные фактических калькуляций используются для последующего планирования себестоимости, для обоснования экономической эффективности внедрения новой техники, выбора современных технологических процессов, проведения мероприятий по повышению качества продукции, проверки проектов строительства и реконструкции предприятий.

Таким образом, производственный учет и калькулирование является основными элементами системы управления не только себестоимостью продукции, но и производством в целом. На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что тема анализа себестоимости на современном предприятии на сегодняшний день актуальна.

Цель дипломной работы – изучение экономической категории себестоимости, ее значение и роль на предприятии, а также проведение анализа себестоимости на примере ООО «Компонент М» и выявление путей резервов по ее снижению.

Основными задачами дипломной работы являются:

1. Рассмотрение сущности экономической категории себестоимости, изучение задач и основных методов анализа себестоимости продукции.
2. Рассмотрение учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
3. Проведение анализа себестоимости продукции (по элементам и статьям затрат).
4. Анализ динамики и структуры затрат, анализ себестоимости отдельных видов товаров.
5. Расчет основных факторов затрат на предприятии.
6. Рассмотрение путей снижения себестоимости продукции на предприятии.

Объектом исследования является предприятие по закупке магнитного винила ООО «Компонент М» г. Самара. Предметом дипломной работы являются учет и анализ затрат и себестоимости продукции магнитного винила.

Общие вопросы учетно-аналитического обеспечения управления затратами и анализа факторов, влияющих на себестоимость исследуются в работах многих авторов. Среди отечественных экономистов можно выделить труды: Бариленко В.И., Безруких П.С., Бахрушиной М.В., Ивашкевича В.Б., Исаева Е.С., Карповой Т.П., Ковалева В.В., Кондракова Н.П., Николаевой С.А., Палия В.Ф., Савицкой Г. В., Садыковой Т.М., Ткача В.И., Шеремета А.Д., Шишковой Т.В. и др. Исследования вышеперечисленных и других авторов, заложили основу научных знаний, необходимых для развития теории и практики учета и анализа затрат.

Информационной базой исследования явились законодательные акты и нормативные документы государственных органов власти Российской Федерации, показатели финансовой отчетности ООО «Компонент М», материалы периодической печати по изучаемой проблеме, опубликованные в научной и периодической литературе.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В первой главе раскрываются теоретические основы анализа себестоимости продукции; во второй дается краткая характеристика объекта исследования и проводится анализ себестоимости продукции ООО «Компонент М»; в третьей главе даются рекомендации по снижению себестоимости продукции.

1 Теоретические основы анализа себестоимости продукции предприятия

1.1 Экономическая сущность категории себестоимости. Значение, задачи, основные методы анализа себестоимости продукции

Под себестоимостью продукции, работ, услуг понимаются выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования.

Себестоимость является одним из обобщающих показателей интенсификации и эффективности потребления ресурсов и представляет собой совокупность затрат предприятия на производство и реализацию продукции, а также служит основой соизмерения произведенных расходов и полученных доходов, т.е. характеризует самоокупаемость конкретного процесса производства.

Как экономическая категория себестоимость продукции:

- выполняет функцию учета и контроля за уровнем затрат по выпуску и реализации продукции;
- служит базой для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения на этой основе прибыли и рентабельности;
- выступает в качестве экономического обоснования любых управленческих и инвестиционных решений предприятия;

– может отражать эффективность использования ресурсов, результатов внедрения новой техники и технологии, совершенствования системы организации и управления производством.

При формировании показателей и проведении анализа себестоимости различают:

– цеховую себестоимость – затраты цеха, связанные с производством продукции;

– производственную себестоимость – помимо затрат цеха включает общепроизводственные расходы;

– полную себестоимость – отражает все затраты на производство и реализацию продукции, которые слагаются из производственной себестоимости и расходов периода – общехозяйственных и коммерческих (расходы на тару, упаковку, транспортировку продукции, прочие расходы).

В основе анализа производственных затрат лежит их классификация по тому или иному признаку или нескольким признакам одновременно. Классификация учета затрат на производство приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация затрат на производство

Признаки классификации	Подразделение затрат
По экономическим элементам	экономические элементы затрат
По статьям себестоимости	статьи калькуляции себестоимости
По отношению к технологическому процессу	основные, накладные
По составу	одноэлементные, комплексные
По способу отнесения на себестоимость продукта	прямые, косвенные
По роли в процессе производства	производственные, внепроизводственные
По целесообразности расходования	производительные, непроизводительные

По возможности охвата планом	планируемые, не планируемые
По отношению к объёму производства	переменные, постоянные
По периодичности возникновения	текущие, единовременные
По отношению к готовому продукту	затраты на незавершённое производство, затраты на готовый продукт

Наиболее важным признаком для целей анализа является деление затрат по элементам затрат, по статьям затрат, по способу отнесения на себестоимость продукции.

При расчете себестоимости по элементам затрат в ее состав включаются следующие расходы:

1. Материальные затраты.
2. Затраты на оплату труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Амортизация основных средств.
5. Прочие затраты.

Соотношение отдельных экономических элементов в общих затратах определяет структуру затрат на производство. В различных отраслях промышленности она неодинакова, поскольку зависит от специфики отрасли.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает материальные и трудовые затраты предприятия без распределения их на отдельные виды продукции и другие хозяйственные нужды. Это группировка используется для согласования плана по себестоимости с другими разделами планирования. На основе элементов затрат составляются сметы затрат [6,с.256].

Деление затрат по статьям себестоимости позволяет рассчитать затраты на единицу продукции или партию, составить калькуляцию. Данная группировка дает возможность видеть затраты по их месту и назначению, а также знать, во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции.

Это необходимо для того, чтобы определить, под влиянием каких факторов сформировался уровень себестоимости, в каких направлениях нужно вести борьбу за ее снижение.

В промышленности применяется следующая номенклатура основных калькуляционных статей:

1. Сырье и основные материалы, в том числе топливо и энергия на технологические нужды.
2. Основная заработная плата производственных рабочих и отчисления на социальные нужды.
3. Общепроизводственные расходы, в том числе расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
4. Общехозяйственные расходы.
5. Коммерческие расходы.

Для предприятия, работающего в условиях рыночной экономики, часто имеют место экономические ситуации, связанные с колебаниями загрузки производственных мощностей, что влечёт за собой изменение производства и продаж, а это в свою очередь, существенно влияет на себестоимость продукции, а, следовательно, на финансовые результаты. С этим связано деление затрат на постоянные и переменные [11,с.301-303].

Этому делению уделяется большое внимание в западной системе учёта, которая носит название «директ-костинг».

К постоянным затратам принято относить такие затраты, величина которых не меняется с изменением степени загрузки производственных мощностей или объёма производства (амортизация, арендная плата, определённые виды заработной платы руководителей организаций и пр.)

Под переменными понимают затраты, величина которых изменяется с изменением степени загрузки производственных мощностей или объёмов

производства (затраты на сырьё, основные материалы, заработная плата основных производственных рабочих, затраты на техническую энергию и др.)

Наиболее важные аналитические возможности системы директ-костинг:

- оптимизация прибыли и ассортимента выпускаемой продукции;
- расчет вариантов изменения производственной мощности предприятия;
- оценка эффективности производства (приобретения) полуфабрикатов;
- оценка эффективности принятия дополнительного заказа, замены оборудования.

Таким образом, себестоимость продукции - это один из важнейших качественных показателей, характеризующих эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Исчисление показателя себестоимости необходимо для:

1. Оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики.
2. Определения рентабельности производства и отдельных видов продукции.
3. Выявления резервов снижения себестоимости продукции.
4. Расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий.
5. Обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Таким образом, учет затрат и анализ себестоимости продукции являются основными элементами системы управления предприятия [29].

Важно отметить, что объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;

- затраты на рубль товарной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат.

В задачи анализа себестоимости входят:

1. Оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции, издержкам производства и обращения на основе анализа поведения затрат.

2. Установление динамики и степени выполнения плана по себестоимости.

3. Определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости и выполнения плана по ним, величины и причин отклонений фактических затрат от плановых.

4. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

5. Выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Анализ себестоимости занимает одно из центральных мест в экономическом анализе хозяйственной деятельности предприятия [20,с.156].

В целом сущность экономического анализа составляет информационно-аналитическое обеспечение принимаемых управленческих решений. Его содержание заключается в использовании научных методов для обоснования решений.

Совокупность приемов и способов, которые применяются при изучении хозяйственных процессов, составляет методику экономического анализа.

Рассмотрим основные методы экономического анализа.

Сводка и группировка – важные элементы экономического анализа. Путем сводки можно подвести общий итог действия различных факторов на выпуск продукции, на снижение себестоимости, на повышение рентабельности и т.п.

Группировкой называют метод, при котором совокупность изучаемых явлений делится на группы и подгруппы по однородным признакам. Сгруппированные

данные обычно оформляются в виде таблиц и располагаются так, чтобы из анализа легко было сделать вывод.

Абсолютные величины. С помощью абсолютных величин характеризуются размеры (уровни, объемы) экономических явлений и показателей. Абсолютные показатели выражаются в денежных, натуральных измерителях или через трудоемкость.

Относительные величины - используются для характеристики степени выполнения планов, измерения темпов (относительной скорости) развития производства и т.д., то есть показывают соотношение каких-либо двух абсолютных показателей. Они определяются в процентах, коэффициентах или индексах.

Средние величины используются для обобщения характеристики массовых, качественно однородных экономических явлений. Средняя величина выражает собой отличительную особенность данной совокупности явлений, устанавливает наиболее типичные черты этой совокупности [23,с.238].

Степень колеблемости признака необходимо изучить, чтобы получить более полное представление об изучаемом объекте. Некоторое представление о степени колеблемости дает вариационный ряд, в котором отражаются все уровни с указанием, насколько часто встречается каждый уровень.

Простейшей мерой колеблемости является размах вариации – расстояние между наибольшим и наименьшим вариантом. Для более точного отражения степени колеблемости используют также среднее линейное отклонение, среднее квадратичное отклонение и коэффициент вариации. Способы расчета средней величины различны.

Ряды динамики. Рядом динамики называется ряд данных, характеризующих изменение явления, показателей во времени. Каждое отдельное значение показателя ряда динамики называется уровнем. Для характеристики изменения уровня ряда динамики исчисляют абсолютный прирост и темпы роста и прироста.

Индексы – относительные показатели сравнения таких явлений, которые состоят из элементов, непосредственно не поддающихся суммированию.

С помощью индексов можно рассчитать изменение отдельно количества материальных ресурсов и изменение цен на эти ресурсы.

Детализация – метод анализа, заключающийся в последовательном расчленении изучаемых экономических явлений, показателей и факторов.

Детализация позволяет упорядочить анализ, содействует комплексному рассмотрению всех факторов, влияющих на показатель, указывает значимость каждого фактора, является основой математического моделирования взаимной зависимости различных показателей и факторов [27,с.278].

Детализировать можно по различным признакам. Так, себестоимость продукции можно раскрыть по видам продукции и по факторам формирования затрат.

Балансовый метод - это анализ структуры, пропорций, соотношений.

Сравнение – важнейший метод экономического анализа. Сравнение – это прием, позволяющий выразить характеристику явлений через другие однородные явления. В широком смысле слова сравнение присуще каждому экономическому расчету.

Основные виды сравнения:

- сравнение отчетных показателей с плановыми;
- сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодом;
- сравнение со среднеотраслевыми данными;
- сравнение показателей предприятия со средними показателями рыночной экономики.

Графический метод – изображение взаимозависимости показателей при помощи диаграмм и графиков.

Факторный анализ – это анализ влияния отдельных факторов (причин) на резульативный показатель.

Под экономическим факторным анализом понимаются постепенный переход от исходной факторной модели (результативный показатель) к конечной факторной модели (и наоборот), раскрытие полного набора количественно измеримых факторов, оказывающих влияние на изменение резульативного показателя.

Основные методы факторного анализа:

- метод дифференциального начисления;
- индексный метод;
- метод цепных подстановок;
- интегральный метод.

Наибольшее число задач экономического анализа решается методами факторного анализа.

При анализе себестоимости продукции могут использоваться все вышеперечисленные методы.

Однако для наибольшей эффективности анализа они используются в комбинации друг с другом. При этом факторный анализ занимает ведущее место.

Это обусловлено тем, что экономические факторы наиболее полно охватывают все элементы процесса производства - средства, предметы труда и сам труд. Они отражают основные направления работы коллективов предприятий по снижению себестоимости: повышение производительности труда, внедрение передовой техники и технологии, лучшее использование оборудования, удешевление заготовки и лучшее использование предметов труда, сокращение административно-управленческих и других накладных расходов, сокращение брака и ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

При анализе фактической себестоимости выпускаемой продукции, выявлении резервов и экономического эффекта от ее снижения используется расчет по экономическим факторам.

Важно отметить, что для проведения анализа необходимы определенные источники информации.

Основными данными для анализа себестоимости будут являться данные бухгалтерского учета предприятия, так как именно учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются центральным звеном системы бухгалтерского учета предприятия. Поэтому важно, чтобы данные бухгалтерского учета были достоверны и сформированы в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету [25,с.116-117].

Таким образом, анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет исключительно важное значение. Он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

При этом главная задача анализа себестоимости продукции заключается в том, чтобы дать объективную оценку фактического уровня использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявить возможности более рационального использования этих ресурсов и снижение на этой основе себестоимости продукции, повышение прибыли и рентабельности. Снизить затраты на производство продукции за счет внешних факторов в настоящее время представляет особую сложность, поэтому очень многое зависит от внутренних возможностей предприятия.

1.2 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Резервы снижения себестоимости

Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции или работ и всей реализованной продукции называется калькуляцией. Различают плановую, сметную, нормативную и отчетную, или фактическую, калькуляции.

Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Эти нормы расходов являются средними для планируемого периода.

Разновидностью плановой являются сметные калькуляции, которые составляют на разовое изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и других целей

Нормативные калькуляции составляют на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат).

Текущие нормы затрат соответствуют производственным возможностям организации на данном этапе его работы. В условиях инфляции и роста цен на сырье, материалы, топливо текущие нормы затрат в начале года, как правило, ниже средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию, а в конце года, наоборот, выше. Именно поэтому и нормативная себестоимость продукции в начале года, как правило, ниже плановой, а в конце года, выше.

Отчетные, или фактические, калькуляции составляются по данным бухгалтерского учета о фактических затратах на производство продукции и отражают фактическую себестоимость произведенной продукции или выполненных работ. В фактическую себестоимость продукции включают и не планируемые непроизводительные расходы.

Калькулирование себестоимости продукции осуществляют различными методами.

Под методом калькуляции понимают систему приемов, используемых для исчисления себестоимости калькуляционной единицы. Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции.

На промышленных предприятиях применяют следующие методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции:

- нормативный;
- позаказный;
- попередельный;
- попроцессный (простой).

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяют, как правило, в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции [18,с.208].

Сущность его заключается в следующем: отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями; обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм, с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат, в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Фактическая себестоимость продукции определяется алгебраическим сложением суммы затрат по текущим нормам, величины отклонений от норм и величины изменений норм по формуле:

$$Зф = ЗН + О + И \quad (1)$$

где, Зф – затраты фактические;

ЗН – затраты нормативные;

О – величина отклонений от норм;

И – величина изменений норм.

При этом фактическую себестоимость изделия можно установить двумя способами. Если объектом учета производственных расходов являются отдельные виды продукции, то и отклонения от норм, а так же их изменения можно отнести на

эти виды продукции прямым путем. Фактическую себестоимость этих видов продукции определяют способом прямого расчета по приведенной формуле.

Если объектом учета производственных расходов являются группы однородных видов продукции, то фактическую себестоимость каждого вида продукции устанавливают распределением отклонений от норм и изменений норм пропорционально нормативным затратам на производство отдельных видов продукции.

Второй способ калькулирования фактической себестоимости продукции является менее трудоемким.

Применение нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции требует разработки нормативных калькуляций на основе норм основных затрат, действующих на начало месяца, и квартальных смет расходов по обслуживанию производства и управлению. В организациях, отличающихся относительной стабильностью технологических процессов, нормы затрат изменяются редко, поэтому плановая себестоимость мало отличается от нормативной. В этих организациях вместо нормативных калькуляций можно использовать плановые.

Отклонения фактических затрат от установленных норм по отдельным расходам определяют инвентарным или методом документирования. Текущий учет затрат по нормам и отклонений от них ведут, как правило, только по прямым расходам (сырье и материалы, заработная плата). Отклонения по косвенным расходам распределяют между видами продукции по истечении месяца.

Аналитический учет затрат на производство продукции осуществляют в карточках или особого рода оборотных ведомостях, составляемых по отдельным видам или группам продукции.

Нормативный метод учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции призван выполнять две функции: обеспечить оперативный контроль за производственными затратами путем учета затрат по

текущим нормам и отдельно – отклонений от норм и их изменений; обеспечить точное калькулирование себестоимости продукции.

Однако некоторые организации и отрасли ограничивают применение данного метода использованием его лишь как приема калькулирования себестоимости продукции. В этом случае данный метод не выполняет своей основной функции – оперативного текущего контроля за производственными затратами [26, с.133].

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяют на ремонтных работах и некоторых других производствах. При данном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Под заказом понимают изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные и экспериментальные работы. При изготовлении крупных изделий с длительным процессом производства заказы выдают не на изделие в целом, а на его агрегаты, узлы, представляющие законченные конструкции.

Для учета затрат на каждый заказ открывают отдельный аналитический счет с указанием шифра заказа. Учет прямых затрат по отдельным заказам ведут на основании первичных документов по учету выработки, расходу материалов и др., в которых обязательно указывают соответствующий шифр заказа. Косвенные расходы распределяют между отдельными заказами условно по принятым в данном производстве или данной отрасли способам [26, с.99-100].

При этом методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа.

Отчетную калькуляцию составляют только после выполнения заказа. Время составления отчетной калькуляции не совпадает со временем составления периодической бухгалтерской отчетности.

При частичном выполнении заказов и сдачи их заказчикам частичный выпуск оценивают по фактической себестоимости ранее выполненных заказов с учетом изменений в их конструкции, технологии, условиях производства, т.е. допускается условность оценки частичного выпуска заказа и незавершенного производства. К

недостаткам данного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции следует отнести также отсутствие оперативного контроля за уровнем затрат, сложность и громоздкость инвентаризации незавершенного производства.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяют в производствах с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов). В этом случае затраты учитывают не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и по переделам.

При комплексном использовании сырья или полуфабрикатов вырабатываемую продукцию различных сортов и марок переводят в условный сорт с помощью системы коэффициентов. При изготовлении из одного и того же вида сырья нескольких продуктов выделяют основной продукт. Остальные рассматривают как побочные (сопутствующие) и оценивают их по установленным ценам. Стоимость оцененной побочной продукции вычитают из общей суммы затрат на производство, а оставшиеся затраты относят на себестоимость основного продукта.

Различают бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

При первом варианте, как уже отмечалось, ограничиваются учетом затрат по каждому переделу. В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается. Их движение от одного передела к другому бухгалтерия контролирует по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, который ведут в цехах. В соответствии с таким порядком учета затрат себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют лишь себестоимость готового продукта [28,с.221].

При втором варианте движение полуфабрикатов из цеха в цех оформляют бухгалтерскими записями и калькулируют себестоимость полуфабрикатов после

каждого передела, что позволяет выявлять себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях его обработки и тем самым обеспечивать более действенный контроль за себестоимостью продукции.

При попередельном методе используют важнейшие элементы нормативного метода – систематическое выявление отклонений фактических затрат от текущих норм (плановой себестоимости) и учет изменений этих норм. В первичной документации и оперативной отчетности фактический расход сырья, материалов, полуфабрикатов, энергии и др. необходимо сопоставлять с нормативным.

Использование элементов нормативного метода позволяет ежедневно осуществлять контроль за затратами на производство, вскрывать причины отклонений от норм, выявлять резервы снижения себестоимости продукции.

Попроцессный (простой) метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в отраслях с ограниченной номенклатурой продукции и там, где незавершенное производство отсутствует или незначительно (в добывающей промышленности, на электростанциях и т.п.). Учет затрат методом попроцессной калькуляции содержит четыре основные операции:

Суммирование движущихся в потоке вещественных единиц продукции.

На первом этапе определяется сумма единиц продукции, подвергшейся обработке в данном подразделении в течение отчетного периода времени. При этом объем на входе должен равняться объему на выходе. Этот этап позволяет выявить утраченные в процессе производства единицы продукции.

Взаимозависимость может быть выражена формулой:

$$З_{пр} + I = З_{кп} + T, \quad (2)$$

где, $Z_{пр}$ – первоначальные запасы;

I – количество продукции на начало периода;

$Z_{кп}$ – запасы на конец периода;

T – количество единиц завершенной и переданной далее продукции.

Определение продукции на выходе в эквивалентных единицах. Для того, чтобы выявить удельную себестоимость в условиях многопроцессного производства важно установить полный объем работы, выполненной за отчетный период.

В обрабатывающих отраслях существует специфическая причина, связанная с тем, как учитывать все еще не завершенное производство, т. е. работы на конец отчетного периода выполненные частично.

Для целей попроцессной калькуляции затрат единицы частично завершенной продукции измеряются на основе эквивалентов полных единиц продукции. Эквивалентные единицы представляют собой показатель того, какое число полных единиц продукции соответствует количеству полностью завершенных единиц продукции плюс количество частично завершенных единиц продукции. Например, 100 единиц продукции со степенью завершенности в 60%, с точки зрения производственных затрат, эквивалентны 60 полностью завершенным единицам.

Определение полных учитываемых затрат и вычисление удельной себестоимости в расчете на эквивалентную единицу.

На этом этапе суммируются полные затраты отнесенные на производственное подразделение в отчетном периоде. Удельная себестоимость в расчете на эквивалент составит:

$$Ус = Пз / Эп, \quad (3)$$

где, $Ус$ – удельная себестоимость;

$Пз$ – полные затраты за период времени;

$Эп$ – эквивалентные единицы продукции за период времени.

Учет единиц завершенной и переданной далее продукции и единиц, остающихся в незавершенном производстве. Для попроцессной калькуляции затрат используется так называемая сводная ведомость затрат на производство. В ней обобщаются как полные затраты, так и показатели удельной себестоимости,

отнесенные на то или иное подразделение, и содержится распределение полных затрат между запасами незавершенного производства и единицами завершенной и переданной далее продукции.

Сводная ведомость затрат на производство охватывает все четыре этапа калькуляции и служит источником для ежемесячного внесения записей в журнал операций.

Когда основные моменты калькуляции затрат производства по процессам применяются к предоставлению предприятием услуг, то для описания используемых методов калькуляции затрат применяется термин «пооперационная калькуляция».

Например, консультирование руководства, где единицей продукции служат часы работы. Для услуг такого рода необходим расчет средней стоимости единицы услуги за конкретный период времени, а используемые процедуры будут аналогичны тем, которые применяются при калькуляции затрат производства по процессам.

На предприятиях промышленности попроцессный метод учета затрат и калькулирования применяется в простых вспомогательных производствах, вырабатывающих один или несколько видов продукции (работ, услуг) и, как правило, не имеющих незавершенного производства (энергетические хозяйства, жестяно-баночное производство и др.).

Анализируя все выше сказанное можно сказать, что при калькулировании фактической себестоимости продукции особое место занимает вопрос отнесения на себестоимость тех или иных косвенных расходов. При грамотном подходе к решению этого вопроса возможно достижение предприятием значительных выгод, как с точки зрения налогообложения, так и с точки зрения оперативного учета.

Создаются возможности для более строгого контроля косвенных затрат и, как следствие, возможности экономии.

Для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции на предприятии должна быть разработана общая концепция (программа),

которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств. Эта программа должна носить комплексный характер, т.е. должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализацию продукции.

Содержание и сущность комплексной программы по снижению издержек производства зависят от специфики предприятия, текущего состояния и перспективы его развития. Но в общем плане в ней должны быть отражены следующие моменты:

Комплекс мероприятий по более рациональному использованию материальных ресурсов (внедрение новой техники и безотходной технологии, позволяющей более экономно расходовать сырье, материалы, топливо и энергию.

Совершенствование нормативной базы предприятия. Внедрение и использование более прогрессивных материалов, комплексное использование сырья и материалов. Использование отходов производства; улучшение качества продукции и снижение процента брака) [29].

Мероприятия, связанные с определением и поддержанием оптимального размера предприятия, позволяющие минимизировать затраты в зависимости от объема производства.

Мероприятия, связанные с улучшением использования основных фондов (освобождение предприятия от излишних машин и оборудования сдача имущества предприятия в аренду, улучшение качества обслуживания и ремонта основных средств, повышение уровня квалификации персонала,

Мероприятия, связанные с улучшением использования рабочей силы (определение и поддержание оптимальной численности персонала, повышение уровня квалификации и обеспечение опережающего роста производительности труда по сравнению со средней заработной платой.

Применение прогрессивных систем и форм оплаты труда, совершенствование нормативной базы; улучшение условий труда.

Механизация и автоматизация всех производственных процессов, обеспечение мотивации высокопроизводительного труда).

Мероприятия, связанные с совершенствованием организации производства и труда (углубление концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства, внедрение бригадной формы организации производства и труда).

Кроме того, комплексная программа по снижению издержек производства должна иметь четкий механизм ее реализации. Следует также подчеркнуть, что планирование и реализация только отдельных мероприятий по снижению издержек производства хотя и дают определенный эффект, но не решают проблемы в целом.

В отношении возможных путей снижения себестоимости следует отметить следующее. Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления и наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости [19].

Успех борьбы за снижение себестоимости обеспечивает, в первую очередь, рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях

экономии на заработной плате либо рост выработки, снижающий долю условно-постоянных расходов в себестоимости единицы продукции.

Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект. Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов в целом по предприятию, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость каждого изделия. Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключаются, прежде всего, в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах. В состав цеховых и общезаводских расходов в значительной степени включается также заработная плата вспомогательных и подсобных рабочих. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к

сокращению численности рабочих, занятых на этих работах, а, следовательно, и к экономии цеховых и общезаводских расходов [16,с.289-290].

Сокращению цеховых и общезаводских расходов способствует также экономное расходование вспомогательных материалов, используемых при эксплуатации оборудования и на другие хозяйственные нужды.

Значительные резервы снижения себестоимости заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

Резервы снижения себестоимости – это неиспользованные возможности снижения себестоимости. Они реализуются за счет многочисленных факторов, которые классифицируются по различным признакам.

Таким образом, основными источниками резервов снижения себестоимости промышленной продукции ($P \downarrow C$) являются:

увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия ($P \uparrow VB$);

сокращение затрат на ее производство ($P \downarrow Z$) за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Величина резервов может быть определена по формуле:

$$P \downarrow C = C_v - C_f = \frac{Z_f - P \downarrow Z = Z_d}{VB_f + P \uparrow VB} \frac{Z_f}{VB_f} \quad (4)$$

где, C_v , C_f – соответственно возможный и фактический уровень себестоимости изделия, тыс. руб.;

Z_d – дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения выпуска продукции, тыс. руб.

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты, сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий. Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных мероприятий (внедрение новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.), которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т.д.

Экономии затрат по оплате труда ($P \downarrow ЗП$) в результате внедрения организационно-технических мероприятий можно рассчитать, умножив разность между трудоемкостью изделий до внедрения ($УТЕ_0$) и после внедрения ($УТЕ_1$) соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда ($ОТ$) и на количество планируемых к выпуску изделий ($VB_{пл}$):

$$P \downarrow ЗП = (УТЕ_1 - УТЕ_0) \times ОТ_{пл} \times VB_{пл}, \quad (5)$$

Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции (отчисления в фонд социальной защиты населения, фонд занятости и т.д.).

Резерв снижения материальных затрат ($P \downarrow M_3$) на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других мероприятий можно определить следующим образом:

$$P \downarrow M_3 = (УР_1 - УР_0) \times VB_{пл} \times Ц_{пл}, \quad (6)$$

где, $УР_0$, $УР_1$ – расход материалов на единицу продукции соответственно до и после внедрения организационно-технических мероприятий.

$Ц_{пл}$ – плановые цены на материалы, тыс. руб.

Резерв сокращения расходов на содержание основных средств за счет реализации, передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних,

неиспользуемых зданий, машин, оборудования ($P \downarrow \text{ОПФ}$) определяется умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации (НА):

$$P \downarrow A = \sum(P \downarrow \text{ОПФ}_i \times \text{НА}_i), \quad (7)$$

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет разумного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы и т.д.

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции подсчитываются отдельно по каждому его виду.

Это в основном зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья и материалов, энергии и прочих переменных расходов, которые изменяются пропорционально объему производства продукции. Для установления их величины необходимо резерв увеличения выпуска продукции i -го вида умножить на фактический уровень удельных переменных затрат:

$$Зд = P \uparrow VBi \times b\alpha, \quad (8)$$

Таким образом, рассмотрев теоретические основы себестоимости как экономической категории, можно сказать, что в условиях формирования рыночных отношений снижение себестоимости продукции приобретает особую важную роль.

Наряду с повышением качества продукции, уменьшение затрат на производство во многом определяет конкурентоспособность предприятия, устойчивость его финансового состояния, платежеспособность и кредитоспособность как субъекта хозяйствования и его выживаемость в рыночной среде. Поэтому поиск путей снижения себестоимости становится главной задачей любого предприятия, решить которую важно, четко представляя состав затрат, включаемых в себестоимость и их классификацию [23].

2 Анализ себестоимости продукции ООО «Компонент М»

2.1 Общая характеристика деятельности ООО «Компонент М»

ООО «Компонент М» - инновационная компания, применяющая технические новинки и достижения для повышения эффективности предприятий различных сфер деятельности. Основным видом деятельности является:

- поставка постоянных магнитов и магнитопластов для промышленного применения;
- поставка полимерных материалов и изделий для рекламной индустрии и полиграфии;
- торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.

ООО «Компонент М» сегодня - это динамично развивающаяся компания.

Потенциал компании позволяет успешно реализовать проекты разного уровня.

Специалисты обладают богатым опытом работы в сфере оптовых продаж.

ООО «Компонент М» - это обеспечение достойного качества и конкурентной стоимости, для удовлетворения требований и достижения взаимовыгодного сотрудничества.

Организация является импортером товаров иностранного поставщика «GPM Inc Co., Limited» - один из лидирующих поставщиков высококачественных магнитных материалов, таких как: гибкие полимерные магнитные материалы, ферритовые и редкоземельные магниты самого обширного производственного назначения из различных сплавов.

Компания ООО «Компонент М» начала свою деятельность сравнительно недавно (образовано в марте 2012 году). На сегодняшний день в ней работают 9 человек. Сводная численность персонала ООО «Компонент М» представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Сводная ведомость численности персонала

Профессиональные группы	Численность работников, чел.
Директор	1
Заместитель директора по общим вопросам	1
Менеджер по продажам	4
Грузчик наборщик	2
Инженер по охране труда	1
Итого численность предприятия	9

В дальнейшем планируется расширить штат сотрудников ООО «Компонент М» до 22 человек с четким распределением обязанностей и ответственности на базе существующей модели управления. Финансовое состояние предприятия и его стабильность зависят от результатов коммерческой и финансовой деятельности.

Финансовая устойчивость предприятия, характеризующая постоянную платежеспособность предприятия, тесно связана с показателями платежеспособности (ликвидности). На основании данных бухгалтерской отчетности, можно сделать вывод, что налоговые отчисления ООО «Компонент М», в частности по налогу на прибыль, за последние три года выросли на 3 382 тыс.руб. (с 1 007 тыс. руб. 2014 г. до 4 389 тыс.руб. за 2016г.). Объем выручки от продаж увеличился: за 2014 г. – 86 058 тыс. руб., 2015 г. – 274 099 тыс. руб. и 2016г. – 418 984 тыс. руб.

Увеличение продаж составило на 2016г. 332 925 тыс. руб.

Компанию, связывает данную тенденцию с решением изменить вектор развития предприятия: - увеличить объем продаж с сохранением минимально возможной наценки, на возможность получения максимально возможного дохода в рамках сложившейся рыночной ситуации. ООО «Компонент М» к концу 2016 года

уже заняло определенную нишу на рынке и появилась возможность увеличения наценки и прибыли компании, что постепенно отразилось на объеме продаж.

Расходы ООО «Компонент М», связанные с закупкой и реализацией, а также внереализационные расходы составили:

- за 2014 год – 83 530 тыс. руб.;
- за 2015 год – 270 820 тыс. руб.;
- за 2016 год – 415 515 тыс. руб.

Расшифровки данных расходов по статьям за соответствующие периоды приведены в приложении 1 и 2. Из них видно, что расходы, связанные с производством и реализацией, а также внереализационные расходы увеличились по следующим статьям:

- аренда склада и вывоз ТБО – в связи с ежегодной индексацией арендных платежей арендодателем и обслуживающей организацией;
- заработная плата и взносы ПФР, ФСС и ОМС – в связи с индексацией заработной платы работников;
- услуги банка и валютный контроль, курсовые разницы по расчетам в долларах.
- в связи с увеличением импортных операций и появлением договоров с расчетом за товары в долларах.
- сертификация продукции и менеджмента качества (ISO 9001-2008) – в связи с прохождением сертификационного аудита и получением сертификата.

По некоторым статьям, в частности расходы на хранение товара удалось сократить за счет уменьшения количества арендуемых помещений на 40 %, что составило 889 тыс.рублей.

Таким образом видно, что расходы, связанные с производством и реализацией, а также внереализационные расходы носят объективно рыночный характер.

ООО «Компонент М» является стабильным предприятием и налогоплательщиком, а компания является стабильным предприятием и налогоплательщиком.

В налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2016 год отражены:

1) По строке 011 приложения №1 к листу 02 – выручка от оказания услуг по транспортировке товаров покупателям, услуг по порезке на погонные метры и услуг от сдачи арендованного имущества в субаренду в сумме 463 тыс. руб.;

По строке 012 приложения №1 к листу 02 – выручка от реализации покупных товаров за соответствующий период в сумме 418 520 тыс. руб.;

По строке 100 – внереализационные доходы за 12 месяцев в сумме 18 478 тыс. руб., которые сложились из:

– доходов в виде курсовых разниц за счет изменения стоимости иностранной валюты в сумме 16 154 тыс. руб.;

– доходов за счет превышения официального курса иностранной валюты над курсом приобретения валюты у банка в сумме 1 897 тыс. руб.;

– доходов в виде процентов по депозиту в сумме 426 тыс. руб.;

– доходы в виде излишков при проведении инвентаризации в сумме 131 руб.

2) По строкам 020 и 030 приложения №2 к листу 02 – стоимость реализованных покупных товаров в сумме 388 603 тыс. руб.

По строке 040 – расходы на продажу товаров в сумме 8 347 тыс. руб., которые сложились из:

– расходов на хранение товаров и аренду офисных и складских помещений в сумме 4 896 тыс. руб.;

– расходов на оплату труда работников и взносы, связанные с оплатой труда в сумме 2 784 тыс. руб.;

- расходов на услуги связи, пользование программными продуктами для ЭВМ, расходов на продвижение товаров в сети интернет, канцтовары в сумме 508 тыс. руб.;

- расходов по организации услуг по перевозке грузов покупателям в сумме 158 тыс. руб.

По строке 200 – внереализационные расходы за 12 месяцев в сумме 18 564 004 руб., которые сложились из:

- расходов в виде курсовых разниц за счет изменения стоимости иностранной валюты в сумме 15 576 тыс. руб.;

- расходов за счет превышения курса приобретения иностранной валюты у банка над официальным курсом валюты в сумме 881 тыс. руб.;

- расходов на услуги банковских организаций и валютный контроль в сумме 824 тыс. руб.;

- расходов на рекламу в сумме 695 тыс. руб.;

- расходов на транспортные, нотариальные, информационные услуги и оформление таможенных документов в сумме 391 тыс. руб.;

- расходов на сертификацию продукции в сумме 194 тыс. руб.

3) Причинами колебаний суммы налога на прибыль в течение 2016 года стали резкие изменения курса рубля к иностранным валютам. Причем в первом и третьем квартале этого года падение рубля способствовало резкому увеличению прибыльности деятельности организации и по отличным итогам работы в 3 квартале 2016 года были сформированы авансовые платежи на четвертый квартал.

Руководством организации принято решение о коррекции цен в сторону уменьшения и наценку пришлось сократить до минимума. Таким образом, за счет отличного третьего квартала 2016 года и переноса его результатов на авансы, но последующего замедления в четвертом квартале, прибыль по итогам 2016 года

получилась меньше, чем было возможно при сохранении динамики в течение всего года.

Таким образом, за счет отличного третьего квартала 2016 года и переноса его результатов на авансы, но последующего замедления в четвертом квартале, прибыль по итогам 2016 года получилась меньше, чем было возможно при сохранении динамики в течение всех двенадцати месяцев.

2.2 Анализ динамики и структуры затрат ООО «Компонент М»

Для анализа себестоимости по статьям затрат по предприятию в целом, сравним показатели за три года 2014-2016, что позволит определить изменение общей суммы затрат продукции, в том числе по отдельным статьям затрат и выявить изменения.

По показателям из таблицы 3 видно, что общая сумма затрат на производство в 2016 г. составила 396 951 тыс. руб., а в 2014г. 82 908 тыс. руб., то есть произошло увеличение на 314 043 тыс. руб., а по отношению к 2015г. на 130 384 тыс. руб. или на 48,9%. Увеличение затрат на 128 137 тыс. руб. по статье «покупные товары», данная тенденция связана с увеличением объема поставок продукции и ростом цен у поставщика данной продукции.

Таблица 3- Анализа себестоимости по статьям затрат на продажу (тыс. руб.)

Наименование статьи	Период			Отклонение 2016г. к 2014г (-,+)	Отклонение 2016г. к 2015г.	
	2014г.	2015г.	2016г.		(-,+)	%
Покупные товары	82 063	260 466	388 603	306 540	128 137	49,20
Аренда склада	46	483	1 843	1 797	1 360	281,24
Аренда офиса	65	257	789	724	531	205,94

Взносы с ФОТ	165	448	645	480	196	43,87
Заработная плата	548	1 486	2 138	1 590	652	43,87
Информационные услуги	-	1	2	2	1	33,33
Канц.товары, хоз.инвентарь	-	1	8	8	7	589,08
Программы для ЭВМ	17	25	26	9	1	4,04
Реклама	-	176	400	400	224	127,06

Продолжение таблицы 3

Наименование статьи	Период			Отклонение 2016г. к 2014г (-,+)	Отклонение 2016г. к 2015г.	
	2014г.	2015г.	2016г.		(-,+)	%
Телефонная связь	2	4 680	4	2	0	0,00
Услуги по обработке груза	-	69	47	47	-21	-31,67
Услуги по организации перевозки грузов	-	25	158	158	133	530,15
Услуги по оформлению таможенной декларации	-	5	37	37	31	628,33
Услуги связи	-	10	29	29	19	193,84
Хранение товара	-	3 105	2 216	2 216	-889	-28,64
Итого расходы на продажу	844	6 100	8 347	7 503	2 247	36,83
Итого полная себестоимость	82 908	266 567	396 951	314 043	130 384	48,91

Анализируя данные таблицы мы наблюдаем увеличение темпа роста затрат на продажу по следующим статьям.

Темп роста по затратам 2016г. к 2015г. на оплату труда составил 43,8%, отчисления на социальное страхование -43,8%, информационные услуги 33,3%, то есть эти затраты выросли почти в равной степени.

Таким образом, рост объёма поставок продукции, привел к расширению объема площади складирования. В связи с арендой новых складских помещений в 2016г. показатель по статье затрат «аренда склада» увеличился на 1 360 тыс. рублей.

Услуги сторонних организаций за хранение продукции по сравнению с 2015г. снизился на 28,6% или на 889 тыс. рублей

$$\text{Затраты на 1 руб. товарной продукции} = \frac{\text{Себестоимость товарной продукции}}{\text{Сумма товарной продукции}}$$

Увеличение заработной платы в 2016 году на 652 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом связано с увеличением окладов согласно штатному расписанию, а также с ростом штата сотрудников предприятия. Для эффективного продвижения товара на рынок сбыта и увеличения продаж увеличились расходы рекламной компании на 224 тыс. руб., что в динамике составляет 127%.

Проведем анализ затрат на 1 рубль товарной продукции ООО «Компонент М».

Затраты на рубль произведенной продукции - очень важный обобщающий показатель, характеризующий уровень затратоемкости продукции в целом по предприятию. Рассчитывается по формуле (9).

(9)

Во-первых, он универсален, поскольку может рассчитываться в любой отрасли производства, а во-вторых, наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Исчисляется данный показатель отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции (Зобщ) к стоимости произведенной продукции в действующих ценах. Если его уровень ниже единицы, производство продукции является рентабельным, при уровне выше единицы – убыточны.

Снижение затрат на 1 рубль объема продукции характеризует успешность работы предприятия по внедрению новых технологий, маркетингового плана, повышению производительности труда, соблюдению режима экономии в расходовании материальных, трудовых и денежных ресурсов, выявлению и использованию внутренних резервов.

Таблица 4 - Данные по двум видам продукции « магнитный рулон с клеевым слоем 0,7мм» и магнитный рулон WM с белым матовым винилом 0,4 мм» за 2015 - 2016 годы для факторного анализа затрат на 1 рубль товарной продукции

Показатели	« Магнитный рулон с клеевым слоем 0,7мм»		«Магнитный рулон WM с белым матовым винилом 0,4 мм»	
	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.
Объем производства (шт.)	4500	5000	5000	6000
Себестоимость продукции (руб.)	1 247,55	1 503,39	1 723,21	1 751,21
Цена продукции (руб.)	1 447,55	1 618,39	2 023,21	1 901,21

Затраты на 1 руб. Т.П.	0,86	0,93	0,85	0,92
---------------------------	------	------	------	------

Затраты на 1 рубль ТП по данным предыдущего года составят:

$$3\text{руб.ТПпл.} = \sum (\text{Кпл.} \times \text{Спл.}) / \sum (\text{Кпл.} \times \text{Цпл.}) = (4500 \times 1247,55) + (5000 \times 1723,21) / (4500 \times 1447,55 + 5000 \times 2023,21) = (14230025 / 13751725) = 1,034$$

Рассчитаем затраты на рубль ТП при фактическом объеме выпущенной продукции и при себестоимости и ценах за предыдущий год:

$$3\text{руб.ТП1} = \sum (\text{Кф.} \times \text{Спл.}) / \sum (\text{Кф.} \times \text{Цпл.}) = (5000 \times 1247,55) + (6000 \times 1723,21) / (5000 \times 1447,55 + 6000 \times 2023,21) = (16577010 / 15923050) = 1,041$$

Рассчитаем затраты на рубль ТП при фактическом объеме выпущенной продукции и фактической себестоимости продукции и при ценах за прошлый год:

$$3\text{руб.ТП2} = \sum (\text{Кф.} \times \text{Сф.}) / \sum (\text{Кф.} \times \text{Цпл.}) = (5000 \times 1503,39) + (6000 \times 1751,211) / (5000 \times 1447,55 + 6000 \times 2023,21) = (18024210 / 15923050) = 1,131$$

Рассчитаем затраты на рубль ТП при фактических данных:

$$3\text{руб.ТПф.} = \sum (\text{Кф.} \times \text{Сф.}) / \sum (\text{Кф.} \times \text{Цф.}) = (5000 \times 1503,39) + (6000 \times 1751,211) / (5000 \times 1618,39 + 6000 \times 1901,21) = (18024210 / 17802290) = 1,012$$

На следующем этапе необходимо определить влияние этих факторов на изменение затрат на рубль ТП :

$$\Delta 3\text{руб.ТПобщ.} = 3\text{руб.ТПф.} - 3\text{руб.ТПпл.} = 1,02 - 1,03 = -0,01 \text{ коп.}$$

Следовательно выпуск продукции с высокой рентабельностью, чем это имело место в прошлом году, вызовет увеличение затрат на 1 рубль объема продукции, и, наоборот, уменьшение выпуска менее рентабельной продукции приведет к увеличению уровня затрат.

Влияние фактора изменения количества выпущенной продукции:

$$\Delta 3\text{руб.ТПопр.} = 3\text{руб.ТП1.} - 3\text{руб.ТПпл.} = 1,041 - 1,03 = 0,011 \text{ коп.}$$

Величина влияния этого фактора на изменение уровня затрат на 1 рубль продукции исчисляется путем сопоставления фактических затрат на 1 рубль продукции, отчетного года в оптовых ценах предыдущего года с затратами на 1

рубль продукции предыдущего года, пересчитанными на фактический выпуск продукции отчетного года, по следующей формуле:

$$\Delta \text{Зруб.ТПс.} = \text{Зруб.ТП2.} - \text{Зруб.ТП1.} = 1,131 - 1,041 = 0,09$$

На уровень затрат на 1 рубль продукции оказывает влияние изменение цен на готовую продукцию.

При снижении цен на готовую продукцию при равных затратах увеличиваются затраты на 1 рубль продукции и, наоборот, при их увеличении уровень затрат снижается.

Величина влияния фактора изменения цен на уровень затрат определяется путем сопоставления затрат на 1 рубль фактически выпущенной продукции в ценах действующих в отчетном году, с затратами на 1 рубль той же продукции в ценах предыдущего года:

$$\Delta \text{Зруб.ТПц.} = \text{Зруб.ТПф.} - \text{Зруб.ТП2} = 1,012 - 1,131 = -0,119$$

Таким образом, затраты на 1 рубль ТП в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились на 0,01 коп. За счет изменения количества выпущенной продукции затраты на 1 рубль товарной продукции уменьшились на 0,1 копейки. За счет изменения себестоимости продукции затраты на 1 рубль ТП увеличились на 0,09 копеек. За счет изменения цены затраты на 1 рубль ТП уменьшились на 0,119 копеек.

2.3 Анализ себестоимости отдельных видов товаров ООО «Компонент М»

Основным видом деятельности, ООО «Компонент М» является продажа материалов и изделий для рекламной индустрии и полиграфии. Проведем анализ себестоимости продажи винила.

Себестоимость продукции - важнейший показатель экономической эффективности ее производства, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов. От его уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий,

темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Рассмотрим в качестве примера два товара ООО «Компонент М»:

1) Магнитный рулон с клеевым слоем 0,7мм (Qualita Magnetics Ltd)

Магнитная резина (магнитный винил) проста в использовании и обработке, легко режется ножницами. Применение магнитного винила не требует использования сложных технологических процессов.

Магнитный винил (магнитная резина) может быть использован в самых различных областях рекламно-производственного направления: магнитные пазлы, магнитные шашки и шахматы, магнитные меню - таблички, магнитные наклейки на холодильник, рекламные магнитные плакаты на автотранспорт, развивающие игры для детей. При изготовлении полиграфических изделий на магнитной основе, магнитный винил используется как база, на которую кашируется готовая полиграфическая продукция. Т. е. печать (офсетом, шелкографией, цифровой печатью, тиснением на широкоформатном принтере) проводится на тот материал, с которым вы привыкли работать (бумага, пленка), а затем материал кашируется на магнитный винил, и из полученного «Сэндвича» вырубается или вырезаются изделия любой формы.

2) Магнитный рулон WM с белым матовым винилом 0,4 мм (AIC Magnetics)

Применение магнитной резины (магнитного винила). Магнитная резина (магнитный винил) проста в использовании и обработке, легко режется ножницами.

Применение магнитного винила не требует использования сложных технологических процессов. Магнитный винил (магнитная резина) может быть использован в самых различных областях рекламно-производственного направления: магнитные пазлы, магнитные шашки и шахматы, магнитные меню-таблички, магнитные наклейки на холодильник, рекламные магнитные плакаты на автотранспорт, развивающие игры для детей. При изготовлении полиграфических

изделий на магнитной основе, магнитный винил используется как база, на которую кашируется готовая полиграфическая продукция.

Бумага магнитная А4 -печатная бумага с экструзионным магнитным слоем для печати на струйных принтерах. Очень близка к обычной бумаге: толщина, гибкость, способы обработки. Открывает широкие возможности использования её в журналах и книгах в виде вкладок. Лакируется водным и УФ лаком. Можно резать, перфорировать, ламинировать, складывать, кашировать, тиснить фольгой как обычную бумагу. Открывает широкие возможности для размещения информации на металлических поверхностях.

Бумага выпускается трех толщин 0,42мм, 0,297мм и 0,38мм формата А4.

Оценим динамику объема продаж продукции по годам за последние три года и сведем данную информацию в таблицу 3. На основе данной информации формируются материальные затраты на покупку и реализацию товаров, а также прочие расходы компании.

Из таблиц 5 и 6 мы видим, что в целом произошло увеличение себестоимости на 100 рулонов в 2015 , году по сравнению с 2016 годом.

Таблица 5 – Затраты себестоимости на продукцию « Магнитный рулон с клеевым слоем 0,7мм» по статьям за 2015-2016 годы, в рублях

Статья затрат	Затраты на поставку 2015г.	2015г. 100 шт. (рулон)	Затраты на поставку 2016г.	2016г. 100 шт. (рулон)	Отклонение 2015 к 2016	Отклонение на 100 шт. (рулон)
Покупные товары	4 433 876	98 530	5 947 473	118 949	1 513 597	20 418
Таможенная пошлина	620 742	13 794	832 646	16 652	211 903	2 858
Транспортно-экспедиционные	186 222	4 138	258 120	5 162	71 897	1 024

услуги						
Себестоимость закупки	5 240 841	116 463	7 038 240	140 764	1 797 399	24 301
Аренда склада	49 459	10 746	55 592	10 673	6 133	-72
Аренда офиса	26 385	5 733	30 135	5 786	3 749	52
Взносы с ФОТ	45 907	9 975	56 856	10 916	10 948	941
Заработная плата	152 012	33 029	222 757	42 769	70 745	9 739
Реклама	18 050	3 922	20 390	3 915	2 340	-7
Услуги по обработке груза	3 999	868	4 918	944	919	75
Услуги по организации перевозки грузов	2 577	560	3 313	636	736	76
Услуги по оформлению таможенной декларации	1 542	335	2 295	440	752	105
Услуги связи	1 022	222	1 394	267	371	45
Хранение товара	72 170	15 681	81 067	15 564	8 896	-116
Итого расходы на продажу	373 128	81 074	478 720	91 914	105 592	10 839
Итого себестоимость	5 613 969	197 537	7 516 961	232 679	1 902 991	35 141

Общее увеличение затрат на 100 шт. рулонов составило 35 141 рублей или 17% в динамике. Увеличение затрат произошло в основном за счет увеличения цен на закупку товара. В расчете на 100 шт. рулонов затраты на закупочную стоимость увеличились на 20 418 рублей или 21% в динамике.

Таблица 6 – Изменение затрат себестоимости продукции « магнитного рулона с клеевым слоем 0,7мм» за 2015-2016 годы, в рублях

Статья затрат	Затраты на поставку 2015г. (руб.)	Затраты за 2015г. %	Затраты на поставку 2016г.	Затрат за 2016г. %	Откл-е 2016 к 2015	Откл-е затрат на поставку (руб.)	Откл-е затрат на поставку (%)
Покупные товары	4 433 876	78,98	5 947 473	79,12	134	1 513 597	0,14
Таможенная пошлина	620 742	11,06	832 646	11,08	134	211 903	0,02
Транспорт. услуги	186 222	3,32	258 120	3,43	138	71 897	0,12
Себестоимость закупки	5 240 841	93,35	7 038 240	93,63	134	1 797 399	0,28
Аренда склада	49 459	0,88	55 592	0,74	112	6 133	-0,14
Аренда офиса	26 385	0,47	30 135	0,40	114	3 749	-0,07
Взносы с ФОТ	45 907	0,82	56 856	0,76	123	10 948	-0,06
Заработная плата	152 012	2,71	222 757	2,96	146	70 745	0,26
Реклама	18 050	0,32	20 390	0,27	112	2 340	-0,05
Услуги по обработке груза	3 999	0,07	4 918	0,07	122	919	-0,01
Услуги по организации перевозки грузов	2 577	0,05	3 313	0,04	128	736	0,00
Услуги по оформлению таможенной декларации	1 542	0,03	2 295	0,03	148	752	0,00
Услуги связи	1 022	-	1 394	0,02	136	371	0,02

Продолжение таблицы 6

Статья затрат	Затраты на поставку 2015г. (руб.)	Затраты за 2015г. %	Затраты на поставку 2016г.	Затрат за 2016г. %	Откл-е 2016 к 2015	Откл-е затрат на поставку (руб.)	Откл-е затрат на поставку (%)
---------------	-----------------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------	--------------------	----------------------------------	-------------------------------

Хранение товара	72 170	1,29	81 067	1,08	112	8 896	-0,21
Итого расходы на продажу	373 128	6,65	478 720	6,37	128	105 592	-0,28
Итого себест.	5 613 969	100,00	7 516 961	100,00	133	1 902 991	-

Если в 2015 году расходы на закупку товара составили 78% в себестоимости продукции, то в 2016 году они уже составили 80,49% в себестоимости. Это увеличение объясняется значительным увеличением затрат на продажу.

В 2016 году произошло также в сравнении с 2015 годом. увеличение зарплаты сотрудников на 70 745 рублей.

Эти изменения последствия увеличения в 2016 году зарплаты, а также расходов связанных с рекламной деятельностью, с увеличение арендой платы, услуги брокера.

Теперь сравним элементы затрат за два года (2015 и 2016) другой продукции ООО «Компонент М» - «Магнитный рулон WM с белым матовым винилом 0,4 мм»

Чтобы проанализировать затраты на этот рулон необходимо составить таблицу и сделать необходимые выводы по ней (таблицы 7 и 8).

Таблица 7 – Затраты себестоимости продукции «Магнитный рулон WM с белым матовым винилом 0,4 мм» за 2015-2016 годы, в рублях

Статья затрат	Затраты на поставку 2015г.	2015г. 100 шт. (рулон)	Затраты на поставку 2016г.	2016г. 100 шт. (рулон)	Отклонение затрат на поставку	Отклонение затрат на 100 шт.
---------------	----------------------------	------------------------	----------------------------	------------------------	-------------------------------	------------------------------

						(рулон)
Покупные товары	6 839 522	136 790	8 230 200	137 170	1 390 678	379
Таможенная стоимость	957 533	19 150	1 193 379	19 889	235 845	738
Транспортные услуги	282 472	5 649	358 013	5 966	75 541	317
Себестоимость закупки	8 079 527	161 590	9 781 592	163 026	1 702 065	1 436
Аренда склада	71 118	9 672	84 266	8 894	13 148	-777
Аренда офиса	37 940	5 159	45 678	4 821	7 738	-338
Взносы с ФОТ	66 011	8 977	86 181	9 096	20 170	119
Заработная плата	218 579	29 726	337 652	35 641	119 073	5 914
Реклама	25 954	3 529	30 907	3 262	4 952	-267
Услуги по обработке груза	5 750	782	7 454	786	1 704	4
Услуги по организации перевозки грузов	3 706	504	5 023	530	1 316	26
Услуги по оформлению таможенной декларации	2 218	301	3 479	367	1 260	65
Услуги связи	1 470	200	2 113	223	642	23
Хранение товара	103 775	14 113	122 881	12 970	19 106	-1 142
Итого расходы на продажу	536 524	72 967	725 639	76 595	189 115	3 627
Итого себестоимость	8 616 051	234 557	10 507 232	239 621	1 891 180	5 063

Таблица 8 –Изменение затрат себестоимости « Магнитный рулон WM с белым матовым винилом 0,4 мм» за 2015-2016 годы, в рублях

Статья затрат	Затраты на поставку 2015г. (руб.)	2015 %	Затраты на поставку 2016г.	2016 %	Откл-е 2016 к 2015	Отклонение затрат на поставку (руб.)	Откл-е затрат на поставку (%)
Покупные товары	6 839 522	79,38	8 230 200	78,33	120	1 390 678	-1,05
Таможенная пошлина	957 533	11,11	1 193 379	11,36	124	235 845	0,24
Транспорт. услуги	282 472	3,28	358 013	3,41	126	75 541	0,13
Себестоимость закупки	8 079 527	93,77	9 781 592	93,09	121	1 702 065	-0,68
Аренда склада	71 118	0,83	84 266	0,80	118	13 148	-0,02
Аренда офиса	37 940	0,44	45 678	0,43	120	7 738	-0,01
Взносы с ФОТ	66 011	0,77	86 181	0,82	130	20 170	0,05
Заработная плата	218 579	2,54	337 652	3,21	154	119 073	0,68
Реклама	25 954,	0,30	30 907	0,29	119	4 952	-0,01
Услуги по обработке груза	5 750	0,07	7 454	0,07	129	1 704	0,00
Услуги по организации перевозки грузов	3 706	0,04	5 023	0,05	135	1 316	0,00
Услуги по оформ. декларации	2 218	0,03	3 479	0,03	156	1 260	0,01
Услуги связи	1 470	0,02	2 113	0,02	143	642	0,00
Хранение товара	103 775	1,2	122 881	1,17	118	19 106	-0,03
Итого расходы на продажу	536 524	6,23	725 639	6,91	135	189 115	0,68
Итого полная себестоимость	8 616 051	100	10 507 232	100	121	1 891 180	-

Из таблиц 7 и 8 мы видим, затраты на 100 шт. в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились в целом на 1 891 тыс. рублей, в динамике это составило 23%.

В основном увеличение затрат произошло за счет увеличения расходов на закупку товара, что составляет 21 %, зарплатная плата увеличилась на 119 тыс. руб. в динамике 154% , взносы с ФОТ в динамике на 130% ,затраты на хранение товара на 19 тыс. руб. в динамике 118%

Если в 2015 году затраты на закупку составляли 79% в себестоимости продукции, то в 2016 году они уже составляли 78%. Учитывая, что объем затрат на закупку товара в структуре себестоимости растет, можно сделать вывод – наблюдается значительный рост цен на закупку.

В 2016 году в сравнении с 2015 годом произошло также некоторое увеличение расходов 135% в динамике.

Следовательно, увеличение переменных затрат в 2016 году, в сравнении с 2015 годом обусловлено увеличением цен на продукцию, а значит в одинаковой степени увеличилась таможенная пошлина, погрузо-разгрузочные работы, зарплатная плата, страховые взносы, расходы на рекламу, оплата за хранение товара.

3 Резервы снижения себестоимости продукции ООО «Компонент М»

3.1 Калькулирование себестоимости продукции «магнитный винил»

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) – это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции. Ведомость, в которой производится расчет на единицу продукции, называется калькуляцией.



Рисунок 1-Основные этапы калькулирования

Калькулирование также включает и другие работы по исчислению себестоимости:

- продукции, работ, услуг вспомогательных производств, потребленных основным производством;
- промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений основного производства, используемых на последующих стадиях производства;
- продукции подразделений предприятия для выявления результатов их деятельности;
- всего товарного выпуска предприятия;

– выпуска и соответственно единицы вида готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства (выполненных работ или оказанных услуг и т.д.), реализуемых на сторону.

Номенклатуру статей каждое предприятие может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических потребностей. Их примерный перечень установлен отраслевыми инструкциями по учету и калькулированию себестоимости продукции.

В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции выглядит следующим образом:

1. Стоимость импортного товара согласно контракту.
2. Таможенные пошлины и невозмещаемые налоги.
3. Вознаграждение посредническим организациям, через которые приобретены товары.
4. Затраты на оплату услуг таможенного брокера.
5. Затраты на оплату услуг склада временного хранения и погрузо-разгрузочные работы.
6. Затраты по доставке материальных ценностей до места их использования, включая расходы по страхованию.

Общехозяйственные расходы связаны с функциями управления в рамках всего предприятия. В состав этих расходов включается несколько групп:

1. Административно-управленческие (зарплата работников аппарата управления предприятием, отчисления на социальные нужды, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, затраты на командировки; содержание пожарной, военизированной, сторожевой охраны).

2. Общехозяйственные (амортизация ОС и НМА общезаводского характера; ремонт зданий, сооружений; содержание и обслуживание технических средств управления, например, вычислительных центров, узлов связи; освещение,

отопление; оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг, оплата услуг банка).

3. Подготовка и переподготовка кадров, расходы по набору рабочей силы;

4. Природоохранные (текущие затраты, связанные с содержанием очистных сооружений, на уничтожение экологически опасных отходов, экологические платежи).

5. Налоги и обязательные платежи (по страхованию имущества, транспортный налог, земельный налог).

Метод калькулирования предполагает систему производственного учета, при которой определяются фактическая себестоимость продукции, а также издержки на единицу продукции.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обычно понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за этим процессом.

Проведем анализ формирования себестоимости по статьям калькуляции на примере ООО «Компонент М». Возьмем данные за два года 2015г.-2016г.

Таблица 9- Формирование себестоимости по статьям калькуляции

Статьи затрат	« магнитный рулон с клеевым слоем 0,7мм» 2015г.	« магнитный рулон с клеевым слоем 0,7мм»2016г.	Отклонение (экономия, перерасход)	%
Покупные товары	4 433 876,00	5 947 473,95	1 513 597,95	34,14
Таможенная пошлина	620 742,64	832 646,35	211 903,71	34,14
Транспортно-экспедиционные услуги	186 222,79	258 120,37	71 897,58	38,61
Переменные расходы	5 240 841,43	7 038 240,67	1 797 399,24	34,30
Аренда склада	49 459,70	55 592,73	6 133,03	12,40

Аренда офиса	26 385,67	30 135,42	3 749,75	14,21
Взносы с ФОТ	45 907,65	56 856,00	10 948,35	23,85
Заработная плата	152 012,07	222 757,16	70 745,09	46,54

Продолжение таблицы 9

Статьи затрат	« магнитный рулон с клеевым слоем 0,7мм» 2015г.	« магнитный рулон с клеевым слоем 0,7мм»2016г.	Отклонение (экономия, перерасход)	%
Реклама	18 050,48	20 390,63	2 340,15	12,96
Услуги по обработке груза	3 999,00	4 918,10	919,10	22,98
Услуги по организации перевозки грузов	2 577,53	3 313,89	736,36	28,57
Услуги по оформлению таможенной декларации	1 542,76	2 295,20	752,44	48,77
Услуги связи	1 022,73	1 394,12	371,39	36,31
Хранение товара	72 170,81	81 067,47	8 896,66	12,33
Условно-постоянные расходы	373 128,41	478 720,70	105 592,29	28,30
Итого себестоимость	5 613 969,84	7 516 961,37	1 902 991,53	33,90

Статьи расходов позволяют определить затраты на основную заработную плату сотрудников и отчисления на социальные фонды. Для расчета заработной платы используют данные, согласно штатному расписанию предприятия. На примере анализа данной продукции в отчетном (2016) году удельный вес этих статей совокупности в полной себестоимости составляет 41,2 %, и по сравнению с прошлым годом увеличился, это связано с увеличением штата и индексацией заработной платы.

При анализе полной себестоимости уделим внимание комплексным статьям.

Расходы на аренду склада и офиса, транспортно - экспедиционные расходы, а также расходы на рекламную компанию. Путем сравнения величин отчетного периода с прошлым, условно- постоянные расходы увеличились на 28,3 % или на 1 902 тыс руб., данная тенденция роста связана с увеличением объема покупного

товара. Услуги по перевозке грузов выросли на 28,5%, перерасход на рекламную компанию и хранение товара составляет 12%. Основную долю затрат в стоимости товарной продукции составляют переменные затраты в динамике 93,6%, что по сравнению с прошлым годом на 34% или на 1791 тыс. рублей. В процессе анализа выясняются причины, вызвавшие абсолютные и относительные изменения затрат.

Таблица 10-Анализ себестоимости по статьям калькуляции

Статьи затрат	«Магнитный рулон с клеевым слоем 0,7мм»	На ед. товара	«Магнитный рулон WM с белым матовым винилом 0,4 мм»	На ед. товара	Отклонение	Темп роста, %
Покупные товары	5 947 473	1 189	8 230 200	1 371	182	15,32
Таможенная пошлина	832 646	166	1 193 379	198	32	19,44
Транспортно-экспедиционные услуги	258 120	51	358 013	59	8	15,58
Переменные расходы	7 038 240	1 407	9 781 592	1 630	222	15,81
Аренда склада	55 592	11	84 266	14	2	26,32
Аренда офиса	30 135	6	45 678	7	1	26,32
Взносы с ФОТ	56 856	11	86 181	14	2	26,32
Заработная плата	222 757	44	337 652	56	11	26,32
Реклама	20 390	4	30 907	5	1	26,32
Услуги по обработке груза	4 918	0,98	7 454	1,24	0,26	26,32
Услуги по организации перевозки грузов	3 313	0,66	5 023	0,84	0,17	26,32
Услуги по оформлению таможенной декларации	2 295	0,46	3 479	0,58	0,12	26,32
Услуги связи	1 394	0,28	2 113	0,35	0,07	26,32
Хранение	81 067	16	122 881	20	4	26,32

товара						
Постоянные расходы	478 720	95	725 639	120	25	26,32
Итого полная себестоимость	7 516 961	1 503	10 507 232,50	1 751	247	16,48

По данным таблицы видно, что за 2016 г. увеличение полной себестоимости на 16,48 % произошло за счет повышения затрат по каждой статье.

Расходы на заработную плату и отчисления в социальные фонды, выросли на 26,32% . Затраты на хранение продукции увеличились на 4,27 рублей. Доля условно-постоянных затрат в составе полной себестоимости составляет

Именно перерасход по этим статьям оказал значимое отрицательное влияние на себестоимость товара.

Изрядный вес в переменных затратах составили покупные изделия. Их доля в фактической стоимости 2016 года увеличилась на 15,32%, в себестоимости возросла по сравнению с 2015 годом на 16,48 %, в денежном выражении затраты составили 247,81 рублей.

Проанализировав себестоимость по калькуляционным статьям можно сделать вывод, что данному предприятию необходимо снижение затрат на покупные товары. Это возможно при выявлении эффективных решений, например - разработка более полезных условий договорных взаимоотношений с поставщиками.

По результатам общей оценки предприятию необходимо провести углубленный анализа для полного выявления резервов по снижению себестоимости продукции.

3.2 Экономическая эффективность мероприятий, по снижению себестоимости

Снижение себестоимости продукции является важным фактором для повышения эффективности использования ресурсов.

На первом этапе выявляют и оценивают резервы, на втором разрабатывают комплекс, организационных, экономических и социальных мероприятий, обеспечивающих использование выявленных резервов; на третьем этапе практически реализуют мероприятия и ведут контроль для их выполнения.

В данный момент на основные издержки, связанные с продажей товаров, можно классифицировать следующим образом:

- затраты, связанные поставкой продукции;
- затраты на формирование и хранение товаров;
- транспортно-экспедиторские затраты, включая издержки на перевозку и экспедирование продукции.

Основная цель снижения затрат на продажу, рассмотреть более выгодные условия с поставщиками, с транспортными компаниями и другими сопутствующими организациями – снижение вышеперечисленных затрат позволит снизить себестоимость продукта, что в конечном счете, сделает продукцию более доступной для покупателя.

Для практического применения вышеизложенного, в первую очередь, необходимо выделить те страны, с которыми осуществляется наибольшее количество внешнеэкономических операций, а затем, проанализировав динамику развития сотрудничества, изыскивать возможности оптимизации ныне существующих и создания новых товаропроводящих сетей для транспортировки и хранения сырья, материалов и готовой продукции.

Предложение позволит не только снизить себестоимость товара, но и позволит снизить потребность предприятия в свободно конвертируемой валюте; а если в нашей стране такие комплектующие не выпускаются, то необходимо заменить их на более дешевые.

Затраты, связанные с организацией импорта, могут быть упрощены путём приобретения специального программного обеспечения, которое упорядочит ведение расчётов и отслеживание выполнения экспортно-импортных операций. Еще

одним важным моментом снижения затрат на приобретение товаров является необходимость обучения специалистов отдела по внешней торговле на курсах что позволит в дальнейшем сопровождению документов до полного совершения сделки и тем самым экономии затрат на оформлении этих документов на таможне.

Затраты на хранение продукции оптимизировать с помощью внедрению новой автоматизированной складской системы.

Транспортно-экспедиторские затраты при выходе на российский рынок и сотрудничестве с российскими поставщиками также снизятся за счёт уменьшения затрат прохождения границ.

Также необходимо разработать стратегию развития продаж на российском рынке в форме бизнес-плана, который будет предусматривать всю последовательность действий по достижению основной цели – увеличения объёма продаж.

В настоящее время на предприятии особое внимание уделяется снижению и оптимизации затрат на закупку товара и затрат на продажу.

Рассмотрим мероприятие по снижению себестоимости за счет снижения цен.

Снижение величины затрат торговой организации можно достигнуть путем проведения переговоров с поставщиками с целью улучшения существующих условий сотрудничества, установить скидку за увеличение объема закупок, проведения бонусных и маркетинговых акций. Максимальная цель: заключить контракт на 9 поставок в год на основании отсрочки платежа 30 дней, средний объем поставки 7 позиций на сумму 6 800 тысяч долларов, размер скидки по контракту составит - 5%.

Далее рассчитаем экономию затрат от данного предложения, определим упомянутый показатель в (таблица 11).

Таблица 11 - Расчет экономии затрат закупочной стоимости продукции

Наименование показателей	2016 год
Себестоимость, (тыс. руб.)	396 951
Материальные затраты, %	97
Сумма затрат на покупные изделия (тыс. руб.)	388 603
Доля профиля в структуре основных ресурсов, %	90
Сумма затрат до внедрения (тыс. руб.)	388 603
Сумма затрат после внедрения (-5%)(тыс. руб.)	369 173
Результат, (тыс. руб.)	19 430

Таким образом, при снижении цен поставщика, предприятие сэкономит затраты на покупные изделия в размере 19 430 тыс. руб.

Поскольку рассматривалась наиболее весомая часть себестоимости покупных изделий, проанализировав полученные данные, можно сделать вывод, что если бы в 2016 году ООО «Компонент М» изменило условия поставщика на более выгодные для сотрудничества, то общая эффективность от данного мероприятия составил бы: $(19\ 430 / 396\ 951) * 100 = 4,9\ \%$, что составит в рублях значение совокупной себестоимости уменьшится на 377 521 тыс. рублей $(396\ 951 - 19\ 430)$

Для решения поставленной цели рассмотрим изменение переменных затрат на продажу. Есть способы сокращения расходов, связанных с продвижением и сбытом продукции. Общехозяйственные издержки по сравнению с другими могут показаться незначительными, но именно поэтому часто компании переплачивают по этой статье.

Отказаться от дорогих маркетинговых решений. Мероприятия по привлечению новых покупателей тоже стоит пересмотреть, старых клиентов удерживать дешевле. Можно ограничиться бюджетными решениями. Например, вести страницу компании в социальных сетях, публиковать экспертные мнения сотрудников в СМИ.

Сократить затраты на телефонную связь. Поможет переход на IP-телефонию и выбор более выгодных тарифов. Можно получить скидку, если оплачивать телефонную связь и интернет в одной компании. Стоит сотрудникам установить лимиты для каждого по расходам.

Контролировать затраты на формирование и хранение товаров.

Транспортно-экспедиторские затраты, включая издержки на перевозку и экспедирование продукции.

Способ снизить расходы на аренду склада офиса. Спрос на коммерческую недвижимость падает в связи с большим ростом предложения. Этим можно воспользоваться, чтобы получить скидку у арендодателя. Если переехать из помещения класса «А» в офис класса «В» или «С».

Таблица 12 - Расчет экономии затрат на рекламную компанию.

Наименование показателей (тыс. руб.)	2016 год
Расходы на рекламу	401
Расходы на рекламу, (%)	10
Сумма затрат на покупные изделия	388 603

Сумма полной себестоимости	396 951
Сумма затрат после внедрения	180
Результат	221

В 2016 году расходы на рекламной компании составили 401 тыс. рублей, что составляет 10 % от общей суммы затрат. Участие в выставках и телереклама.

Цель этой работы продвижение продукции компании, для создания позитивного имиджа фирмы с помощью рекламы. При наличии устойчивой клиентской базы, компания на данном этапе не нуждается в «мощной» рекламе, что позволяет снизить расходы по данной статье затрат и установить лимит по расходу в размере 15 000 рублей в месяц, это составит 180 тыс. рублей в год. На основании выше изложенного организация сэкономит 221 тыс. рублей.

Рассмотрим варианты по снижению расходов на транспортно-экспедиционные расходы.

Снижению расходов на доставку грузов способствуют, например, такие варианты, как доставка точечных партий одной машиной в разные города или объединение с другими компаниями, поставляющими в те же регионы сходную продукцию, но другой номенклатуры. При поставках формирование целевой партии товаров в конкретный регион также способствует снижению расходов, что позволяет сократить издержки.

Для логистических операторов важно провести оптимизацию расходов на складские операции. Здесь также полезен анализ, но уже с целью сокращения трудозатрат. Необходимо оптимизировать зоны хранения и обработки грузов, сократив внутри складские перемещения, также сроки хранения товара на складе СВХ (склад временного хранения).

Существенно снизить расходы на складскую логистику позволяет «кросс-докинг» - перемещение товара напрямую через склад без размещения на хранение.

Часто «кросс-докинг» реализуется прямой перегрузкой товара с одного транспортного средства на другое. Из-за отсутствия зоны хранения грузов такая процедура позволяет снизить затраты при организации складских операций на 10–20% и значительно ускорить доставку товара конечному потребителю.

Теоретический анализ снижения расходов на аренду складских помещений.

Первый вариант - проанализировать рынок складской недвижимости. В настоящее время рынок насыщен свободными помещениями, полностью готовыми к эксплуатации, что ведет к снижению арендных ставок. Поэтому собственники помещений стараются к каждому клиенту подходить индивидуально.

У компании клиента появилась возможность провести переговоры с арендодателем по изменению условий аренды, или сменить помещение на более дешевое.

Второй вариант - позволяет выбрать наиболее подходящей из множества пустующих помещений и предвещает, возможно, больший уровень экономии, но к этому надо присоединить затраты на переезд. Поэтому, прежде чем выбрать второй вариант, нужно разработать стратегию.

Исходя из вышеизложенного проведем анализ снижения затрат на примере применения логистической операции «кросс- докинг».

Таблица 13 - Расчет экономии затрат по статье «аренда складских помещений»

Наименование показателей (тыс. руб.)	2016 год
Расходы на аренду склада	1 843
Расходы на аренду склада, (%)	0,46
Сумма полной себестоимости	396 951
Сумма затрат после внедрения (-10%)	1 659
Результат	184

В 2016 году расходы на аренду составили 0,46% от общей суммы затрат, в денежном выражении 1 843 тыс. рублей. Внедрение «кросс- докинг» в результате принесет результат экономии в размере 184 тыс. рублей, что не маловажно для организации.

Таким образом, можно сделать заключение, что представленные проекты выгодны и целесообразны для внедрения в действие.

Заключение

ООО «Компонент М» было создано в марте 2012 году за счет уставного капитала. Хозяйство по организационно-правовой форме является обществом с ограниченной ответственностью. Торговая деятельность по продаже товаров или услуг тем, кто приобретает их с целью перепродажи или профессионального использования.

ООО «Компонент М» занимается поставкой постоянных магнитов и магнитопластов для промышленного применения, изделий для рекламной индустрии и полиграфии, а так же ведет свою деятельность в направлении торговли оптовыми эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.

Себестоимость предприятия – это основной фактор, влияющий на цену и прибыль. Поэтому анализ себестоимости позволяет с одной стороны, дать оценку эффективности использования ресурсов, с другой - определить резервы увеличения прибыли и снижения цены единицы продукции. Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается суммы затрат, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; таможенные пошлины и иные платежи, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары; затраты по доставке до места использования, включая расходы по страхованию.

Одной из составляющих этих затрат является контрактная стоимость товара, указываемая поставщиком в счете (инвойсе).

Метод расчета себестоимости при продаже товаров закреплен в учетной политике организации. Для обобщения информации о расходах, которые связаны с организацией продажи продукции, товаров, работ и услуг, предназначен счет 44 «Расходы на продажу».

Предметом исследования стало планирования затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Список использованных источников

1. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / О.В. Ефимова [и др.] - М.: Издательство Омега-Л, 2013.-320с.
2. Клочкова, Е. Н. Экономика предприятия / Е. Н. Клочкова, В. И. Кузнецов, Т. Е. Платонова. - М.: Юрайт, 2014. - 448с.
3. Экономическая теория. Учебник. /Под ред. И.П.Николаевой. — М.: Дашков и К. — 2013. — 448с.
4. Агарков, А.П. Экономика и управление на предприятии / А.П. Агарков [и др.]. - М.: Дашков и Ко, 2013. – 400с.
5. Бабук, И.М. Экономика промышленного предприятия / И.М. Бабук, Т.А. Сахнович. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 439с.
6. Экономика организации: учебное пособие / В. П. Самарина, Г. В. Черезов, Э. А. Карпов. – Москва: КноРус, 2014. – 318с.
7. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. – Москва: Юрайт, 2015. – 510с.

8. Маркетинг: выбор лучшего решения / Е.П. Голубков и [др]. – М.: Экономика, 2013. – 372с.
9. Ахинов, Г. А. Экономика общественного сектора: учебник / Г. А. Ахинов, И. Н. Мысляева. — М.: ИНФРА-М, 2013. — 331с.
10. Арзуманова Т.И., Мачабели М.Ш. Экономика организации. - М.: Дашков и Ко, 2013. - 240с.
11. Экономическая теория: Учебник / Под ред. И.П. Николаевой. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 495с.
12. Николаева, И.П. Экономическая теория: Учебник для бакалавров / И.П. Николаева. - М.: Дашков и К, 2015. - 328с.
13. Ларионов, И.К. Экономическая теория. Экономические системы: формирование и развитие: Учебник / И.К. Ларионов, С.Н. Сильвестров. - М.: Дашков и К, 2015. - 876с.
14. Белоусова, И.Э. Микроэкономика: Базовый курс: Учебник для бакалавров / И.Э. Белоусова, И.В. Бубликова; Под ред. Г.А. Родина, С.В. Тарасова. - М.: Юрайт, 2013. - 263с.
15. Тарасевич, Л.С. Микроэкономика: Учебник для бакалавров / Л.С. Тарасевич, П.И. Гребенников, А.И. Леусский. - М.: Юрайт, 2013. - 543с.
16. Дашков, Л.П. Организация, технология и проектирование предприятий (в торговле): Учебник / Л.П. Дашков, В.К. Памбухчиянц. - М.: Дашков и К, 2015. - 456с.
17. Базилевич, А.И. Организация предпринимательской деятельности: Учебник / А.И. Базилевич, Л.В. Бобков, Л.В. Бесфамильная; Под ред. В.Я. Горфинкель.. - М.: Проспект, 2013. - 544с.
18. Павлов, П.В. Финансовое право: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / П.В. Павлов. - М.: Омега-Л, 2013. - 302с.

19. Кузнецова, Е.И. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебное пособие / Е.И. Кузнецова. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 687с.
20. Кудрявцев, Е.М. Экономика предприятий стрйиндустрии: Учебник. / Е.М. Кудрявцев. - М.: АСВ, 2014. - 254 с.
21. Шакланова, Р.И. Экономика торговой отрасли: Учебник для бакалавров / Р.И. Шакланова, В.В. Юсова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 468 с.
22. Генкин, Б.М. Организация, нормирование и оплата труда на промышленных предприятиях: Учебник для вузов / Б.М. Генкин. - М.: НОРМА, 2013. - 480 с.
23. Финансовый анализ - <http://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/analysis/>.
24. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета: Учебник / С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2013. - 464 с.
25. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2013. - 556 с.
26. Маха.Р. Калькулирование себестоимости по прямым издержкам: Книга, / И.Ю. Облачко. – М.Р Дашков.: Омега-Л, 2013. -200с.
27. Виниаминов П.Л. Анализ финансового состояния предприятия. / П.Л. Виниаминов, В.И. Краснова. – Н. Новгород: Балахна-пресс, 2014.-370с.
28. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. - М.: Финансы и статистика, 2014.-321с.
29. Анализ финансовой деятельности организации - <http://center-yf.ru/data/economy/Analiz-finansovoi-deyatelnosti-organizacii.php>.

Приложения

Приложение 1

Сводные данные за период 2014г.-2016г. по статье «Расходы, связанные с производством и реализацией» ООО «Компонент М»

Наименование статьи	2014 год	2015 год	2016 год
"Прямые расходы, связанные с производством и реализацией"	82 063 763	260 466 545	388 603 832
Косвенные расходы- всего, в том числе	844 270	6 100 820	8 347 952
Аренда склада	46 332	483 605,98	1 843 690
Аренда офиса	65 084	257 993	789 300
Взносы с ФОТ	165 561	448 874	645 817
Заработная плата	548 217	1 486 340	2 138 468

Информационные услуги	-	762	1 016
Канц.товары, хоз.инвентарь	-	1 271	8 758
Программы для ЭВМ	17 195	25 739	26 779
Реклама	-	176 493	400 750
Телефонная связь	1 878	4 680	4 680
Услуги по обработке груза	-	69 101	47 213
Услуги по организации перевозки грузов	-	25 202	158 813
Услуги по оформлению таможенной декларации	-	5 084	37 033
Услуги связи	-	10 000	29 383
Хранение товара	-	3 105 670	2 216 247
Итого расходов	82 908 033	266 567 36580	396 951 784

Приложение 2

Сводные данные за период 2014г.-2016г. по статье «Внереализационные расходы»

Наименование статьи	2014 год	2015 год	2016 год
Валютный контроль	31 683	178 193	376 202
Купля-продажа иностранной валюты	405 415	427 411	881 796
Курсовые разницы	-	2 872 353	15 576 744
Нотариальные услуги	1 360	-	4 000
Оформление ТД	-	31 489	185 000
Прочие расходы	-	-	93 666
Реклама	-	443 246	695 428

РКО и валютный контроль	167 930	282 6760	448 105
Сертификация продукции	-	18 059	194 273
Прочие транспортные услуги	16 000	-	108 785
Итого	622 390	4 253 428	18 564 004

Приложение 3

Показатели о доходах за период 2014г.-2016г. ООО «Компонент М»

Наименование статьи	Период		
	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы от реализации (выручка)	86 058 231	274 099 913	418 983 869
Внереализационные доходы	2 507 247	5 712 158	18 478 845

