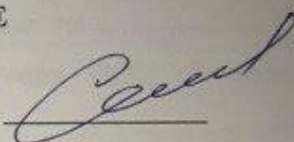


Министерство образования и науки РФ
Автономная некоммерческая организация высшего образования
Самарский университет государственного управления
«Международный институт рынка»
Факультет экономики и управления
Кафедра экономики и кадастра
Основная профессиональная образовательная программа
высшего образования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

ДОПУСКАЕТСЯ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой:

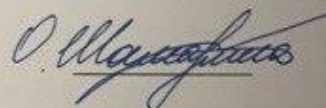
д.э.н., профессор Рамзаев В.М.



ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
«АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И РЕЗЕРВЫ ЕЕ СНИЖЕНИЯ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «КЛАССИК ПЛЮС»»)

Выполнил:

Шамарина О. Д., группа Э-41



Научный руководитель:

к.э.н., доцент Балыкова Л. Н.



Самара
2017

Оглавление

Введение	3
1. Методологические основы понятия себестоимости продукции	6
1.1 Структура и методы определения себестоимости продукции	6
1.2 Планирование себестоимости продукции	13
1.3 Особенности формирования себестоимости на швейном предприятии ...	22
2. Анализ деятельности ООО «Классик Плюс»	27
2.1 Общая характеристика деятельности предприятия	27
2.2 Динамика экономических показателей деятельности предприятия	33
3. Определение резервов снижения себестоимости продукции ООО «Классик Плюс».....	48
3.1 Анализ себестоимости продукции предприятия.....	51
3.2 Пути снижения себестоимости продукции предприятия.....	56
3.3 Расчет экономической эффективности сделанных предложений.....	59
Заключение.....	61
Библиографический список.....	Error! Bookmark not defined.

Введение

В настоящее время в России развивается производство, а вместе с ним рынок и экономика страны. С процессом наполнения рынка товарами и услугами растет конкуренция, что заставляет каждого участника рынка бороться за свое место. В конкуренции побеждает тот, у кого выше качество и ниже цена на продукцию или услугу. Именно эти два основных фактора влияют на исход борьбы, а резерв улучшения этих факторов как раз и заключены в себестоимость.

Себестоимость продукции - выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В условиях рыночной экономики себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для: оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществление внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения оптовых цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно - технических мероприятий; обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятии с производства устаревших.

Анализ себестоимости продукции имеет большое значение, так как при снижении себестоимости продукции увеличивается прибыль организации.

При анализе себестоимости продукции дается общая оценка выполнения плана по снижению себестоимости продукции, вскрываются причины невыполнения принятых заданий по снижению уровня затрат и выявляются имеющиеся резервы организации по дальнейшему снижению уровня затрат за счет повышения технического уровня производства, улучшения самого производственного процесса и процесса труда, эффективности использования оборудования, роста производительности труда, экономного расходования сырья и

материалов, топлива и энергии, ликвидации или сокращения потерь и непроизводительных расходов.

Для проведения анализа себестоимости продукции используются данные бухгалтерской и статистической отчетности, а также сведения о соблюдении норм расхода сырья и материалов, топлива и энергии, о выполнении норм выработки и расценок, имеющиеся в плановом отделе, отделе организации труда и заработной платы, техническом и других отделах организации. В условиях применения нормативного метода учета затрат на производство продукции осуществляется анализ фактических расходов в сопоставлении с плановыми, для чего используются нормативные калькуляции.

Предметом исследования в теме данной выпускной квалификационной работы является анализ себестоимости продукции предприятия, а также выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью "Классик Плюс", которое является юридическим лицом Российской Федерации, то есть имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, имеет самостоятельный баланс. ООО "Классик Плюс" - коммерческая организация, то есть преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Предприятие занимается пошивом и реализацией швейных изделий узкого ассортимента, также предоставляет услуги по ремонтным работам одежды любого типа.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить источники информации для анализа себестоимости предприятия;
- изучить факторы оказывающие влияние на себестоимость продукции;
- провести анализ экономических показателей организации
- провести анализ себестоимости продукции ООО «Классик Плюс»
- предложить мероприятия по снижению себестоимости продукции предприятия

Практическая значимость выпускной квалификационной работы определяется возможностью использования ее результатов с целью снижения себестоимости продукции любого вида деятельности.

Данная работа состоит из введения, 3 глав, заключения, библиографического списка. Она иллюстрирована рисунками; таблицами. Библиографический список включает в себя 20 источников.

1. Методологические основы понятия себестоимости продукции

1.1 Структура и методы определения себестоимости продукции

Себестоимость является основой прогнозирования производства, базой для исчисления продажных цен и формирования финансовых результатов, важнейшим резервом повышения прибыли. Недооценка себестоимости как фактора формирования прибыли не соответствует принципам эффективного ведения хозяйственной деятельности и может привести к негативным последствиям. Своевременный анализ и прогнозирование себестоимости в процессе своего существования способствует дальнейшему благополучному развитию предприятия в условиях нестабильной экономики.

Себестоимость — это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на её производство и реализацию.

Себестоимость – это синтетический показатель. В нем сконцентрированы все стороны хозяйственной деятельности организации: эффективность использования ресурсов, рациональность организации труда и управления.

Стоит отметить, что основным документом, которым необходимо руководствоваться при формировании себестоимости продукции на предприятии, является Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении.

Задачами анализа себестоимости продукции являются:

1. Объективная оценка выполнения плана по себестоимости и его изменение относительно прошлых отчетных периодов.
2. Исследование причин, вызвавших отклонение показателей от их плановых значений.

3. Обеспечение центров ответственности по затратам необходимой информацией для оперативного управления и формирования себестоимости продукции.

4. Содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции.

5. Выявление и сводный подсчет резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции.

Источниками информации для анализа себестоимости являются:

- отчетные данные;
- форма №5, приложение к бухгалтерскому балансу;
- синтетические и аналитические счета, отражающие затраты материальных, трудовых и денежных средств;
- журнал ордер №10;
- плановые, сметные и нормативные данные о затратах на производство.

Целью анализа себестоимости продукции заключается в выявлении резервов повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и сбыта продукции.

Расчет и анализ себестоимости продукции является важнейшей задачей любого предприятия и входит в систему управленческого учета, т.к. именно себестоимость лежит в основе принятия большинства управленческих решений.

Для управления себестоимостью необходимо располагать системой показателей, отражающих ее уровень и динамику. В настоящее время актуальна система обобщающих показателей для планирования и оценки себестоимости продукции. Основные показатели этой системы: себестоимость единицы продукции, себестоимость всей продукции, затраты на рубль продукции.

Себестоимость единицы продукции в принятых натуральных единицах измерения определяется путем распределения затрат на производство, включаемых в себестоимость продукции, по отдельным видам (группам) однородных изделий или продукции, которая может приведена к условно-однородному измерителю.

Себестоимость готовой продукции изменяется в зависимости от объема затрат при её изготовлении. Таким образом, существуют следующие виды себестоимости:

- технологическая - определяется затратами на сырье и материалы, комплектующие, возвратные отходы, зарплата рабочим, налоги и отчисления от заработной платы, а также расходы на оборудование;
- цеховая - представлена затратами всех цехов и других производственных структур, которые непосредственно участвовали в процессе изготовления определенного набора товаров и услуг;
- производственная себестоимость включает все затраты на производство продукции в целом по предприятию, от начальной операции производственного процесса до сдачи готовой продукции на склад, то есть помимо затрат цехов включает общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
- полная себестоимость — включает затраты организации не только на выпуск продукции и организацию производственного процесса, но и на её реализацию, то есть поставку на рынок конечных товаров и услуг.

Кроме данной классификации, существует еще деление себестоимости на индивидуальную и среднеотраслевую (в учет берутся все предприятия отдельной отрасли), плановую, которая формируется на базе текущих, и фактическую, относящуюся к данному моменту времени.

Для планирования, учета и анализа производственные затраты предприятия могут объединяться в однородные группы по признакам:

1. По видам расходов. Группировка по видам расходов является в экономике общепринятой и включает в себя две классификации: по экономическим элементам затрат (все затраты сводятся в отдельные группы по их экономической разнородности независимо от места их возникновения и целевого назначения) и по калькуляционным статьям расходов.

Первая из них (по экономическим элементам) применяется при формировании себестоимости на предприятии в целом и включает в себя пять основных групп расходов:

1. Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов)- это сырье, покупные полуфабрикаты, комплектующие, вспомогательные материалы, топливо, электроэнергия и др.

2. Затраты на оплату труда.

3. Отчисления на социальные нужды. Осуществляются по нормативам от фонда оплаты труда в процентах. Сюда входят отчисления в пенсионный фонд, в фонд социального страхования, в фонд занятости и в фонд обязательного медицинского страхования. Величина нормативов может пересматриваться, поскольку, устанавливается в законодательном порядке.

4. Амортизация основных фондов – это все амортизационные отчисления за отчетный период.

5. Прочие затраты – это командировочные расходы, платежи по процентам, расходы на рекламу, представительские расходы и др.

Группировка затрат по элементам является единой и обязательной. Она показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме расходов. Группировка расходов по элементам позволяет осуществлять контроль за формированием затрат, структурой и их динамикой по видам. Это необходимо для изучения соотношения живого и прошлого труда, нормирование и анализа производственных запасов, исчисление частных показателей оборачиваемости и д.р. Рассчитанные поэлементно затраты всех материальных и топливно-энергетических ресурсов, используются для определения планового уровня материальных затрат и оценки его соблюдения. Анализ поэлементного состава затрат и их структуры дает возможность наметить главные направления поиска резервов в зависимости от уровня материалоемкости, трудоемкости и фондоемкости производства.

Вторая группа затрат (по калькуляционным статьям) используется при составлении калькуляций (расчет себестоимости единицы продукции), позволяющих определить, во что обходится предприятию единица каждого вида продукции, себестоимость отдельных видов работ и услуг. Необходимость данной классификации вызвана тем, что расчет себестоимости по вышеприведенным

элементам затрат не позволяет учесть, где и в связи с чем произведены затраты, а также их характер. В то же время определение затрат по калькуляции как способ их группировки относительно конкретной единицы продукции позволяет отследить каждую составляющую себестоимости продукции (работ, услуг) на любом уровне.

Каждое предприятие самостоятельно устанавливает перечень статей калькуляции, в отличие от перечня экономических элементов, который определен ПБУ 10/99.

Калькуляция – документ, в котором затраты на производство и реализацию продукции распределяются по статьям доходов в зависимости от места их возникновения и назначения.

Существует перечень статей калькуляции в промышленности: [5]:

1. Сырье и материалы. Рассчитываются исходя из норм расхода на выпуск продукции.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Топливо и энергия на технологические цели.
4. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций.
5. Заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Общехозяйственные расходы.
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы.
12. Коммерческие расходы.

Сумма 11 статей из списка, это производственная себестоимость, сумма всех 12 – полная себестоимость.

При этом затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) классифицируются по ряду признаков:

- по роли в процессе производства они подразделяются на основные и накладные. Основные затраты непосредственно формируют создаваемый продукт (сырье, материалы, полуфабрикаты, заработная плата и т.п.). Накладные затраты связаны с обслуживанием процесса производства (содержание оборудования, цехового и общезаводского персонала и т.п.);
- по способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на прямые и косвенные. Прямые затраты можно непосредственно отнести на себестоимость единицы каждого вида изделия (сырье, материалы и т.п.). Косвенные затраты распределяются по отдельным группам продукции пропорционально избранной базе;
- по зависимости затрат от изменения объема выпуска продукции они подразделяются на постоянные и переменные. Величина постоянных затрат остается одинаковой при изменении объема производства. Переменные расходы, напротив, увеличиваются или уменьшаются под влиянием динамики выпуска продукции. Зависимость общей суммы затрат от объема производства показана на рис. 1.

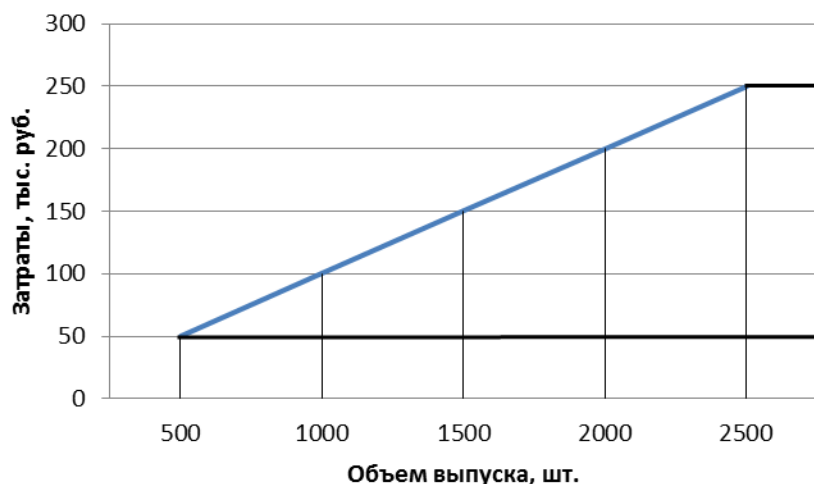


Рисунок 1 - Зависимость общей суммы затрат от объема производства

На оси абсцисс откладывается объем производства продукции, а на оси ординат - сумма постоянных и переменных затрат [7]. Из рисунка видно, что с увеличением объема производства возрастает сумма переменных расходов, а при спаде производства соответственно уменьшается, постепенно приближаясь к линии постоянных затрат;

По способу учета и группировки затрат они подразделяются на простые (сырье, материалы, зарплата, износ и т.п.) и комплексные, т.е. собираемые в группы либо по функциональной роли в процессе производства (малоценные предметы), либо по месту осуществления затрат (цеховые расходы, общезаводские расходы и т.п.).

По срокам использования в производстве различаются ежедневные, или текущие затраты и единовременные, разовые, осуществляемые реже одного раза в месяц.

Основными показателями, определяемыми предприятием по себестоимости продукции, являются:

- себестоимость единицы продукции в рублях;
- затраты на рубль товарной продукции, рассчитываемые как отношение затрат на производство и реализацию продукции к объему выпуска товарной продукции в ценах реализации;
- процент снижения затрат по сравниваемой товарной продукции.

Таким образом, себестоимость продукции является не только важнейшей экономической категорией, но и качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

В процессе калькулирования исчисляют себестоимость всей продукции, ее отдельных видов и единиц отдельных видов [8].

При исчислении себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) используют следующие способы: прямого расчета, суммирования затрат,

нормативный, пропорционального распределения затрат, исключения стоимости попутной продукции из общей суммы затрат, комбинированный способ.

1. Способ прямого расчета. Сущность данного способа заключается в делении учтенных по статьям калькуляции затрат на количество единиц выпущенной продукции. Этот способ самый простой и точный. Применяется в тех производствах, где выпускается один вид продукции. Его можно использовать также при производстве нескольких видов продукции, если можно осуществлять раздельный учет затрат по каждому виду продукции.

Способ прямого расчета применяют, как правило, при попроцессном методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

2. Способ суммирования затрат. При данном способе себестоимость единицы продукции исчисляют суммированием затрат по отдельным стадиям процесса ее производства или отдельным частям изделия, например, суммированием затрат по каждому технологическому комплексу производства [9].

3. Нормативный способ калькулирования себестоимости продукции применяют, как правило, в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции.

Способ пропорционального распределения затрат. При данном способе затраты на производство распределяют между видами продукции пропорционально какому-либо базису (объему производства отдельных видов продукции в натуральных показателях, стоимости произведенной продукции по ценам продажи и т.п.).

1.2 Планирование себестоимости продукции

План по себестоимости продукции является важным разделом плана экономического и социального развития предприятия. Планирование себестоимости продукции на предприятии позволяет узнать, какие затраты потребуются предприятию на выпуск и реализацию продукции, какие финансовые результаты

можно ожидать в плановом периоде. План по себестоимости продукции включает в себя следующие разделы [11]:

- Смета затрат на производство продукции (составляется по экономическим элементам).
- Себестоимость всей товарной и реализованной продукции.
- Плановые калькуляции отдельных изделий.
- Расчет снижения себестоимости товарной продукции по технико-экономическим факторам.

Качественными показателями плана по себестоимости продукции являются:

- себестоимость товарной и реализованной продукции;
- себестоимость единицы видов продукции;
- затраты на 1 руб. товарной продукции;
- процент снижения себестоимости по технико-экономическим факторам;
- процент снижения себестоимости сравниваемой продукции.

Смета затрат на производство составляется без внутризаводского оборота на основе расчета по каждому элементу и является основным документом для разработки финансового плана. Она составляется на год с распределением всей суммы расходов по кварталам.

Затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо и энергию в смете затрат определяются прежде всего на производственную программу исходя из планового объема, норм и цен [12].

Общий размер амортизационных отчислений рассчитывается на основе действующих норм по группам основных фондов. На основе сметы затрат определяют затраты на весь валовой и товарный выпуск.

Себестоимость реализуемой продукции представляет собой полную себестоимость товарной продукции минус прирост плюс уменьшение себестоимости остатков нереализованной продукции в планируемом периоде.

Расчет себестоимости единицы продукции называется калькуляцией. Калькуляции бывают сметные, плановые, нормативные.

Сметная калькуляция составляется на изделия или заказ, которые выполняются в разовом порядке.

Плановая калькуляция (годовая, квартальная, месячная) составляется на освоенную продукцию, предусмотренную производственной программой.

Нормативная калькуляция отражает уровень себестоимости продукции, исчисленной по нормам затрат, действующим на момент ее составления. Она составляется в тех производствах, где существует нормативный учет затрат на производство [14].

Преимущества планирования себестоимости:

- Планирование позволяет контролировать производственную ситуацию. Без наличия плана управляющему, как правило остается только реагировать на обстановку вместо того, чтобы ее контролировать.

- Планирование создает объективную основу оценки результатов деятельности организации в целом и ее подразделений.

- Планирование - основа для оценки результатов деятельности центров ответственности и их руководителей; сравнение фактически достигнутых результатов с данными плана указывает области, куда следует направить внимание и действия. С помощью планов проводится анализ отклонений.

Основной целью планирования себестоимости является выявление и использование имеющихся резервов снижения издержек производства и увеличение внутривозможных накоплений. Снижая издержки производства в результате сбережения прошлого и живого труда, промышленность добивается наряду с ростом накоплений увеличения объема выпуска продукции. Планы по себестоимости должны исходить из прогрессивных норм затрат труда, использования оборудования, расхода сырья, материалов, топлива и энергии с учетом передового опыта других предприятий. Только при научно организованном нормировании затрат можно выявить и использовать резервы дальнейшего снижения себестоимости продукции [14].

На практике наибольшее распространение получили два метода планирования себестоимости продукции: нормативный и планирование по технико-экономическим факторам. Как правило, они применяются в тесной взаимосвязи.

Сущность нормативного метода заключается в том, что при планировании себестоимости продукции применяются нормы и нормативы использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, т.е. нормативная база предприятия.

Метод планирования себестоимости продукции по технико-экономическим факторам является более предпочтительным по сравнению с нормативным методом, так как он позволяет учесть многие факторы, которые будут самым существенным образом влиять на себестоимость продукции в плановом периоде. При этом методе учитываются следующие факторы [15]:

- технические, т.е. внедрение на предприятии в плановом периоде новой техники и технологии;
- организационные. Под этими факторами понимается совершенствование организации производства и труда на предприятии в плановом периоде (углубление специализации и кооперирования, совершенствование организационной структуры управления предприятием, внедрение бригадной формы организации труда, НОТ и др.);
- изменение объема, номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции;
- уровень инфляции в плановом периоде;
- специфические факторы, которые зависят от особенностей производства.

Все эти факторы в конечном итоге влияют на объем выпуска продукции, производительность труда (выработку), изменение норм и цен на материальные ресурсы.

В общем виде плановую себестоимость продукции можно выразить суммой следующих затрат, сгруппированных по их экономическому содержанию [16]:

$$C_n = M_z + Z_o + O_c + A_o + P_p, \quad (1)$$

где C_n - себестоимость продукции, руб.;

M_z - материальные затраты;

Z_o - затраты на оплату труда;

O_c - отчисления на социальные нужды;

A_o - амортизация основных фондов;

P_p - прочие затраты.

Плановые калькуляции обычно составляются на все виды продукции, предусмотренные в годовом плане производства и реализации предприятия. При широкой номенклатуре выпускаемых товаров плановые расчеты себестоимости могут производиться на так называемой детали - представители однородных групп изделий или работ. Рассмотрим более подробно нормативный метод расчета затрат на производство товаров и услуг в условиях рыночных отношений.

В современном производстве плановая калькуляция себестоимости единицы продукции содержит следующие типовые статьи затрат [17]:

- сырье и материалы;
- покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий;
- топливо и энергия на технологические цели;
- итого материальных затрат;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- расходы на содержание и производство продукции;
- потери от брака и т.д.

Разработка плановых калькуляций себестоимости отдельных видов продукции предполагает использования прогрессивных нормативов расхода таких производственных ресурсов, как сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, трудовые затраты и тарифные ставки и др. В частности, необходимы также нормативы косвенных общецеховых и общепроизводственных, внепроизводственных или коммерческих и других расходов, например, на

содержание технологического оборудования, оплату административно-управленческого персонала и т.д [17].

На основе плановых калькуляций и отдельных изделий разрабатывается план себестоимости выпускаемой продукции. В общем виде себестоимость готовой продукции предприятия можно определить по формуле:

$$C_n = \sum_1^n C_n N_r , \quad (2)$$

где C_n - себестоимость продукции, руб.;

N_r - годовой объем производства продукции;

n - количество видов (номенклатура) выпускаемой продукции.

При разработке плана себестоимости продукции целесообразно выявить резервы снижения издержек производства за счет технических, организационных и др. факторов. Планирование снижения себестоимости продукции может производиться с помощью уточненных и укрупненных способов расчета. Уточненные способы основываются на сравнении показателей плановой и базовой стоимости единицы продукции. В этом случае общая годовая экономия может быть найдена как разность отчетных и новых плановых значений себестоимости по всей номенклатуре выпуска продукции по формуле:

$$\Delta C = (C_1 - C_2) * N_r , \quad (3)$$

где C_1 - базовая себестоимость единицы продукции;

C_2 - планируемая себестоимость одной детали.

Планирование снижения себестоимости продукции на основе укрупненных расчетов, как правило, предполагает предварительное обоснования процента сокращения отдельных затрат за счет соответствующих факторов [18].

В ходе планирования себестоимости составляющие ее затраты включаются в тот период, к которому они относятся, независимо от времени оплаты. Непроизводственные затраты отражаются в том отчетном месяце, когда они выявлены. Затраты в иностранной валюте пересчитываются по действующему курсу Центрального банка РФ на дату совершения операций.

Стоимость прямых материальных и трудовых затрат образует основную себестоимость. Прямые затраты труда вместе с производственными накладными расходами называются конверсированными затратами или расходами на переработку. Вместе с тем следует иметь в виду, что во внутрифирменной деятельности многие виды затрат частично взаимоперекрываются в пределах своих экономических категорий.

Во внутрифирменном планировании, как правило, возникает необходимость определения полных и удельных издержек. В этих целях все издержки принято подразделить на постоянные и переменные. Полная себестоимость включает суммарные издержки на выпуск всего объема продукции, удельная себестоимость - на производство единицы товаров и услуг. Удельная себестоимость - это средняя величина затрат, которая определяется делением полных затрат на количество общих единиц продукции, составляющей годовой план производства [19].

С увеличением объемов производства продукции полная себестоимость или общие затраты возрастают. Вместе с тем удельная себестоимость или средние издержки с ростом количества произведенной продукции сокращаются. При этом существуют и нерегулируемые виды затрат. В процессе планирования себестоимости продукции специалисты-менеджеры должны в полной мере учитывать существование закономерности изменения издержек по мере расширения выпуска товаров и услуг и способствовать росту доходов предприятия. Например, только за счет увеличения годового объема производства товаров с N_1 до N_2 можно снизить средние издержки на величину ΔC , равную $C_1 - C_2$, и тем самым повысить совокупный доход фирмы на соответствующую плановую величину:

$$\Delta C = (C_1 - C_2) * N_r, \quad (4)$$

При планировании себестоимости продукции указанные методы применяются в комплексе, что позволяет решать ряд взаимосвязанных задач планирования издержек. Они дополняют друг друга и делают процесс планирования издержек сквозным [21].

При выпуске предприятием одного вида продукции себестоимость единицы является показателем, характеризующим уровень и динамику затрат на ее производство. Затраты на 1 рубль товарной продукции исчисляются путем деления себестоимости товарной продукции на ее объем, подсчитанный в оптовых ценах предприятий (или приравненных к ним ценах):

При разработке перспективных планов и проектов годовых планов плановая себестоимость продукции определяется, как правило, путем расчета изменения затрат по основным технико-экономическим факторам. При разработке годовых и квартальных планов, наряду с уточненным расчетом по факторам, составляется сводная смета затрат на производство с расчетами к ней и плановые калькуляции себестоимости всех производимых предприятием видов продукции, работ и услуг. Результаты этих расчетов должны быть тождественными и соответствовать (с учетом изменения объема и себестоимости остатков нереализованной продукции) себестоимости реализуемой продукции, вытекающей из расчетов общей суммы прибыли, утвержденной предприятию вышестоящей организацией.

Смета затрат на производство и плановые калькуляции составляются на основе установленных для планируемого периода технически обоснованных норм расхода сырья, материалов, топлива и энергии, норм выработки и обслуживания рабочих мест, расчетов трудоемкости изготовления продукции и штатных нормативов, а также нормативов денежных затрат [20].

Расчеты плановой себестоимости должны составляться в полном соответствии с показателями других разделов плана предприятия: по объему товарной и реализуемой продукции, внедрению новой и совершенствованию применяемой техники и технологии, улучшению организации производства, повышению производительности труда и др.

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.

Предприятие имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их заготовки. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта. При заключении договоров на поставку материальных ресурсов необходимо заказывать такие материалы, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации на материалы, стремиться использовать более дешевые материалы, не снижая в то же время качества продукции.

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.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических 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.

Экономия затрат по оплате труда ($P \downarrow ЗП$) (6) в результате внедрения организационно-технических мероприятий можно рассчитать, умножив разность между трудоемкостью изделий до внедрения ($T_{в0}$) и после внедрения ($T_{в1}$) соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда ($ОТ$) и на количество планируемых к выпуску изделий ($ВП_0$):

$$P \downarrow ЗП = (T_{в0} - T_{в1}) * ОТ_0 * ВП_0, \quad (6)$$

Резерв снижения материальных затрат ($P \downarrow МЗ$) (7) на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других оргтехмероприятий можно определить следующим образом:

$$P \downarrow MЗ = (УР_1 - УР_0) * ВП_0 * Ц_0 , \quad (7)$$

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

$Ц_0$ - плановые цены на материалы.

Резерв сокращения расходов на содержание основных средств за счет реализации ($P \downarrow A$) (8), передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования ($P \downarrow ОПФ$) определяется умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации (N_A):

$$P \downarrow A = \sum(P \downarrow ОПФ * N_{Ai}), \quad (8)$$

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, сокращения потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев и др.

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции подсчитываются отдельно по каждому его виду. Это в основном зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, энергии и прочих переменных расходов, которые изменяются пропорционально объему производства продукции.

1.3 Особенности формирования себестоимости на швейном предприятии

Процесс организации производственного учета на швейных предприятиях во многом определяется типом и характером производства, особенностями его организации и технологии, разнообразием номенклатуры выпускаемых изделий, их сложности, уровнем специализации производства, структурой управления и другими факторами [6].

В зависимости от характера технологического процесса швейное производство относится к обрабатывающим отраслям производства (гетерогенное

производство), в котором готовые швейные изделия получают путем сборки заранее изготовленных деталей кроя, различной фурнитуры, материалов отделки и др.

По степени специализации и массовости выпуска на швейных предприятиях применяют все три типа производства: индивидуальное, серийное и массовое. На производственный процесс оказывают влияние сезонность изготовления продукции и частое обновление ассортимента изделий под влиянием моды.

В зависимости от уровня специализации, объемов выпускаемой продукции швейные предприятия имеют различную производственную структуру. На крупных специализированных швейных предприятиях основным производственным подразделением является цех.

На небольших швейных предприятиях основной структурной единицей является производственный участок [6].

К производственным цехам (участкам) на швейных предприятиях относятся:

- 1) подготовительный цех (склад тканей и других материалов);
- 2) раскройный цех (участок);
- 3) швейный цех (участок);
- 4) цех (участок) влажно-тепловой обработки.

В технологическом процессе производства продукции выделяют две стадии обработки:

- 1) подготовка ткани к раскрою и раскрой;
- 2) пошив готовых изделий.

В общем виде технологический процесс производства швейных изделий включает в себя следующие взаимосвязанные операции [6]:

1) в подготовительном цехе (участке) - прием, обмеловка и подбор кусков ткани для раскроя;

2) в раскройном цехе (участке) - прием ткани из подготовительного цеха (участка); настиление ткани в настилы, их клеймение; раскрой настила; промер, сортировка и сдача на склад концевых остатков; контроль качества кроя; нумерация деталей кроя; комплектовка и передача комплектов кроя в швейный цех (участок);

3) в швейном цехе - прием и проверка фурнитуры, комплектовки кроя и его маркировка; пошив изделий; передача изделий в цех (участок) влажно-тепловой обработки;

4) в цехе (участке) влажно-тепловой обработки - технический контроль и маркировка изделий; упаковка и сдача готовой продукции на склад.

В зависимости от технологии обработки и организации производства на швейных предприятиях применяются попередельный и позаказный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

На швейных предприятиях затраты производства учитываются на счете 20 «Основное производство», а затраты, связанные с реализацией продукции, - на счете 44 «Расходы на продажу» [20].

В состав себестоимости швейных изделий включаются следующие статьи затрат.

1. Основные материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Вспомогательные материалы.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Расходы на оплату труда производственных рабочих.
6. Отчисление на социальные нужды.
7. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.
8. Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования.
9. Общепроизводственные (цеховые расходы).
10. Прочие производственные расходы.
11. Итого цеховая производственная себестоимость.
12. Общехозяйственные расходы.
13. Итого общезаводская производственная себестоимость.
14. Расходы на продажу.
15. Всего, полная себестоимость.

По статье «Основные материалы» швейные предприятия отражают затраты тех материалов, которые вещественно входят в состав изделия.

По статье «Вспомогательные материалы» отражают стоимость материалов, используемых для придания швейным изделиям определенных потребительских свойств. К ним относятся: мелки, булавки, картон для лекал, марля, игольноплатиновые изделия и др. Между видами изделий их распределяют пропорционально плановым нормам на фактический выпуск продукции.

Остальные статьи затрат, образующих себестоимость швейных изделий, в учете и калькуляции отражаются в том же порядке, что и в других отраслях легкой промышленности, в соответствии с действующими нормативными и инструктивными документами.

Для точного исчисления себестоимости продукции, которая выпущена в текущем периоде, необходимо все производственные затраты отчетного месяца разграничить между выпущенными и сданными на склад готовыми изделиями и незавершенным производством.

К незавершенному в швейном производстве относятся полуфабрикаты, находящиеся на различных стадиях обработки - нескомплектованный крой, незаконченные швейные изделия в швейном цехе и ВТО, а также не принятая ОТК и не сданная на склад продукция [20].

Ткани и другие материалы, находящиеся у рабочих мест, но не подвергшиеся обработке, а также неисправимый брак производства в состав незавершенного производства не включаются.

Для уточнения данных оперативного учета движения кроя производится ежемесячная инвентаризация остатков незавершенного производства. Она позволяет выявить неучтенный брак, определить недостачи и излишки.

Фактическое количество деталей кроя и полуфабрикатов отражается в инвентаризационных описях. На их основе составляется сводная ведомость оценки незавершенного производства.

Незавершенное производство на конец текущего месяца рекомендуется оценивать по стоимости материальных затрат (фактических или нормативных), а также трудовых затрат.

Для определения себестоимости единицы швейных изделий производится ее калькулирование путем деления всей суммы издержек, затраченных на изготовление изделий конкретного вида, на количество этих изделий по каждой калькуляционной статье. В качестве калькуляционной единицы в швейном производстве применяется штука или комплект [21].

2. Анализ деятельности ООО «Классик Плюс»

2.1 Общая характеристика деятельности предприятия

ООО «Классик плюс» — лидер на российском рынке по производству женского пальто. Компания была основана в 1992 году под маркой «Классика» и зарекомендовала себя как надёжный партнёр для покупателей и поставщиков. В 2008 году ООО «Классика» было переименовано в ООО «Классик плюс» и параллельно с пошивом пальто открыла выпуск трикотажных изделий [22].

К каждому сезону выпускается новая коллекция, стараясь предложить покупателям современную и удобную одежду. При производстве продукции используются качественные материалы и высокотехнологичное оборудование. Сотрудники ООО «Классик плюс» — специалисты высокого класса, у которых за плечами большой опыт работы, которые точно знают, как сделать так, чтобы потребитель был доволен. Идеальная посадка изделий и качественный их пошив — гарантия этого.

Компания «Классик плюс» регулярно участвует в различных выставках, свидетельством чего являются грамоты и дипломы.

Компания берется за ремонт изделий из дорогого меха и тщательно выделанной кожи; готова восстанавливать и современные материалы, которые только что появились в практике пошива одежды. Только в ООО «Классик плюс» можно восстановить старинную одежду с кружевной отделкой и современные платья от лучших кутюрье мира [22].

В компании имеется для всех выполняемых работ отличная подборка современного оборудования, а мастера компании способны прочувствовать уникальную вещь и добиться ее точного восстановления в прежнем виде.

В компанию приносят вещи, за ремонт которых не хотят браться ни ведущие мастера: специалисты компании владеют как старинными секретами восстановления повреждений, так и лучшими из новых технологий реставрационного дела.

Так же в компании есть в продаже школьная форма от отечественного производителя высокого качества материалов и технологий.

Практичные, качественные брюки, жилеты, юбки для девочек и мальчиков, удобные для комфортной учебы.

Так же компания занимается пошивом повседневного кадетского костюма - это современная "школьная форма" учащегося кадетского класса. Существует несколько вариантов повседневной формы, которые варьируются от класса к классу. Данная форма выполнена по всем стандартам кадетских классов, но при этом содержит элементы, которые добавляются специально по просьбам родителей. Материал формы соответствует всем современным требованиям, применяемым к одежде для детей и формы для школы в частности [22].

Основные требования, предъявляемые к изделиям:

- классический стиль, не подвластный времени;
- качественные натуральные материалы;
- практичность и удобство в уходе;
- долгий срок службы;
- лучшее соотношение цены и качества.

Все товары, которые продаются в фирменных магазинах компании или под брендом «Классик» (и все ткани, из которых они изготавливаются), - сертифицированы государственными органами и соответствуют ГОСТам Российской Федерации.

Компания ООО «Классик Плюс» предоставляет приятные скидки своим клиентам. Пока реализованы два типа:

- при заказе от 3000 рублей - скидка 5%
- коллективный заказ - скидка 10%

Компания работает только с полушерстяными и хлопчатобумажными тканями, то есть с натуральными материалами.

Трикотажные джемпера, жилеты и жакеты, которые предлагает компания, обладают неоспоримыми преимуществами по сравнению с традиционными ткаными пиджаками: их легче подобрать по размеру, за ними легче ухаживать, а главное – они намного удобнее в носке.

Так как дети растут, модели изготовленные в ООО «Классик Плюс» растут вместе с ними: все брюки и юбки для малышек имеют резинку в поясе, брюки не подшиты по низу (но брючная лента прилагается), а юбки выполнены с запахом.

Так же изделия данной компании хорошо сочетаются с вещами из коллекций других производителей.

На всех этапах работы производится тщательный контроль качества работ. Приемщицы компании – это конструктора с высшим образованием, служба ОТК представлена опытными технологами, ход работы отражается компьютерной программой [22].

Проанализируем поставщиков ООО «Классик Плюс»:

У предприятия имеются договоры поставки с отечественными и зарубежными производителями швейной фурнитуры. Среди фабрик, с которыми салон имеет многолетнее сотрудничество можно выделить следующие:

- ткань, фурнитура, швейное оборудование – Opttex (Китай);
- швейная фурнитура – Sergio Stefano (Москва);
- ткань, швейная фурнитура - Ореховская мануфактура (Москва);
- швейное оборудование, промышленные швейные машины - Швей-Маг.РФ (Казань);
- ткань, фурнитура, товары для творчества, технические ткани – Стартекс (Новосибирск).

Проанализируем клиентов ООО «Классик Плюс».

У данной организации есть как розничные, так и корпоративные клиенты. Розничная торговля осуществляется посредством двух магазинов, которые находятся по адресу: г. Самара, ул. Кромская, д. 4, офис 5 и г. Самара, ул. Самарская, д. 130. Так же есть интернет-магазин по адресу <http://classic-plus.ru/>.

Корпоративными клиентами ООО «Классик Плюс» являются: Школа №32, МБОУ Гимназия № 4 , Гимназия №11, Школа №133, ФГКОУ «Самарский кадетский корпус МВД РФ».

Организационная структура ООО «Классик Плюс» является традиционной или линейной. Структуру управления организации изобразим на рисунке 2.

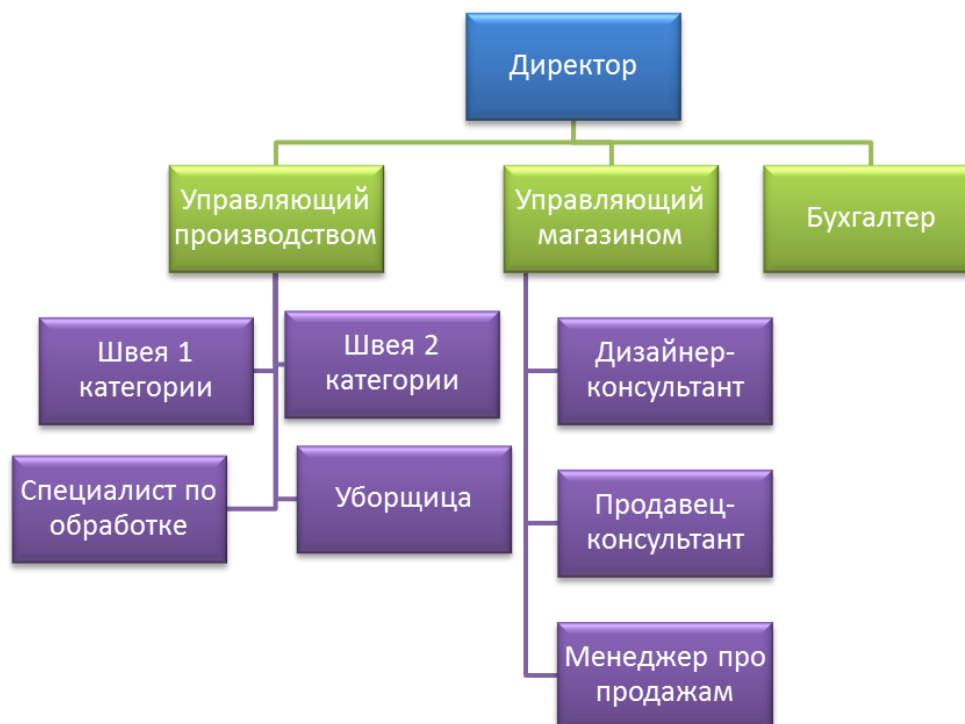


Рисунок 2 – Структура управления предприятия ООО «Классик Плюс»

Исполнительным органом ООО «Классик Плюс» является директор.

Директор ООО «Классик Плюс»:

- 1) Обеспечивает выполнение планов деятельности предприятия;
- 2) Нанимает и увольняет работников в соответствии с условиями трудовых договоров (контрактов) и законодательными актами Российской Федерации;
- 3) Представляет предприятие без доверенности в отношениях с государственными органами Российской Федерации, юридическими и физическими лицами;
- 4) В пределах, установленных законодательством, Уставом и Учредителем, распоряжается имуществом (и том числе средствами) предприятия;
- 5) Заключает договоры от имени предприятия;
- 6) Открывает в банках расчетный, валютный и другие счета;
- 7) В соответствии с Правилами внутреннего трудового распорядка применяет меры поощрения и дисциплинарного взыскания к работникам предприятия;

8) Выдает доверенности;

9) Издаёт приказы и даёт указания, обязательные для всех работников предприятия;

10) Утверждает штаты предприятия;

11) Определяет условия оплаты труда работников предприятия, руководителей его филиалов и представительств, дочерних предприятий;

12) Утверждает нормативы распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

13) Определяет нормативы амортизационных отчислений на полное восстановление фондов предприятия, а также нормативы и порядок их ускоренной амортизации;

14) Определяет объем и характер сведений, составляющих коммерческую тайну предприятия, а также порядок ее защиты.

Директор организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений. Обеспечивает выполнение предприятием всех обязательств перед федеральным, региональным и местным бюджетами, государственными внебюджетными и социальными фондами, поставщиками, заказчиками и кредиторами, включая учреждения банка, а так же хозяйственных и трудовых договоров (контрактов) и бизнес – планов. Принимает меры по обеспечению предприятия квалифицированными кадрами. Рациональному использованию и развитию их профессиональных знаний и опыта, созданию безопасных и благоприятных для жизни и здоровья условий труда, соблюдению требований законодательства об охране окружающей среды. Обеспечивает правильное сочетание экономических и административных методов руководства, единоначалия и коллегиальности в обсуждении и решении вопросов, материальных и моральных стимулов повышения эффективности производства, применение принципа моральной заинтересованности и ответственности каждого работника за порученное ему дело и результаты работы всего коллектива, выплату заработной платы в установленные сроки. Решает вопросы, касающиеся финансово – экономической и производственно – хозяйственной деятельности предприятия, в пределах

предоставленных ему законодательством прав. Обеспечивает соблюдение законности в деятельности предприятия.

На предприятии все полномочия – прямые (линейные) идут от высшего звена управления, т.е. от генерального директора к низшему. В данной организации – ответственность, установленные обязательства, четкое распределение обязанностей и полномочий; оперативный процесс принятия решений; простота в понимании и использовании; возможность поддерживать необходимую дисциплину. Все это ведет к стабильности и прочности.

Так же есть директор по производству и директор магазина «Классик».

Директор по производству отвечает за:

- контроль над соблюдением техники безопасности и требований к охране труда на предприятии;

- контроль над состоянием оборудования, обеспечение своевременного ремонта и профилактических работ;

- контроль качества материалов, мониторинг запасов материалов, своевременная доставка запасов со склада.

К функциям директора магазина «Классик» относятся:

- управлять, организовывать и контролировать работу персонала

- при необходимости выполнять обязанности сотрудников магазина

- руководить работой персонала в торговом зале и координировать их расстановку

- оптимизировать и контролировать бюджет магазина

- взаимодействие с арендодателями

- решать текущие вопросы по инкассации

- контролировать и обеспечивать бесперебойную работу торгового оборудования и программного обеспечения

- осуществлять общую координацию и организацию деятельности торгового предприятия

- анализировать результаты продаж, разрабатывать мероприятия, по улучшению качества торговли

К функциям главного бухгалтера относятся:

- ведение бухгалтерского и налогового учета соответственно национальным стандартам и нормативных актов, которые действуют в РФ;
- предоставление налоговой, финансовой и статистической отчетности в сроки и органы, установленные действующим законодательством;
- предоставление ежегодного отчета в органы управления общества.

2.2 Динамика экономических показателей деятельности предприятия

На сегодняшний день в штате ООО «Классик Плюс» численность работников составляет 27 человек. В таблице 1 представлена численность сотрудников за 2015 и 2016 гг. и динамика их движения.

Таблица 1 – Показатели движения работников ООО «Классик Плюс» в 2015-2016 гг.

Наименование показателя	Значение, чел.		Отклонение
	2015 г.	2016 г.	
Количество принятого на работу персонала	3	7	4
Количество уволившихся работников, в т.ч.	1	2	1
- на учебу	-	-	-
- в Вооруженные силы	-	-	-
- на пенсию и по другим причинам, предусмотренным законодательством	-	-	-
- по собственному желанию	1	2	1
- за нарушения трудовой дисциплины	-	-	-
Средняя списочная численность персонала	27	31	4
Среднесписочная численность работников со стажем более 5 лет на данном предприятии	10	10	0
Коэффициент выбытия	0,04	0,06	0,02
Коэффициент приема	0,11	0,22	0,11
Коэффициент замещения сотрудников	2,75	3,66	0,91
Коэффициент текучести кадров	0,1	0,2	0,1
Коэффициент общего оборота	0,3	0,7	0,4
Коэффициент стабильности кадров	0,37	0,32	-0,05
Коэффициент постоянства кадров	2,7	3,1	0,04

Проанализировав таблицу 1 видно, что в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, коэффициент выбытия составил 0,06, коэффициент приема – 0,22, коэффициент замещения сотрудников и коэффициент текучести кадров – 0,2, коэффициент общего оборота – 0,7, коэффициент стабильности кадров – 0,32 и коэффициент постоянства кадров – 3,1.

В таблице 2 представим структуру организации по типам персонала за 2015-2016 гг и проанализируем ее.

Таблица 2– Структура работников ООО «Классик Плюс» в 2015-2016 гг.

Персонал	2015	2015	2016	2016	Отклонение		Темп прироста, %
	г.	г.	г.	г.	Кол-во ,чел.	Доля,%	
<i>Административно-управленческий:</i>	4	14,8	4	12,9	-	-	0,00
директор	1	25	1	25	-	-	0,00
управляющий	2	50	2	50	-	-	0,00
бухгалтер	1	25	1	25	-	-	0,00
<i>Торгово-оперативный:</i>	6	22,2	6	19,35	-	-	0,00
дизайнер-консультант	2	33,3	2	33,3	-	-	0,00
менеджер по продажам	2	33,3	2	33,3	-	-	0,00
Продавец-консультант	2	33,3	2	33,3	-	-	0,00
<i>Оперативно-вспомогательный персонал:</i>	15	55,56	19	61,3	4	5,74	26,67
швея 1 категории	7	46,6	7	36,84	-	-	0,00
швея 2 категории	5	33,4	7	36,84	2	3,44	40,0
специалист по обработке	3	20	5	26,32	2	6,32	66,6
<i>Вспомогательный персонал:</i>	2	7,44	2	6,45	-	-0,99	0,00
уборщица	2	100	2	100	-	-	0,00
Итого	27	100	31	100			14,81

Как видно из таблицы 2, в 2015 году численность персонала в ООО «Классик Плюс» административно-управленческого персонала –14,8% от общей численности, торгово-оперативный персонал составил 22,2%, оперативно-вспомогательный

персонал – 55,56% и вспомогательный персонал составил 7,44%. Изобразим численность персонала за 2015 год на рисунке 3.

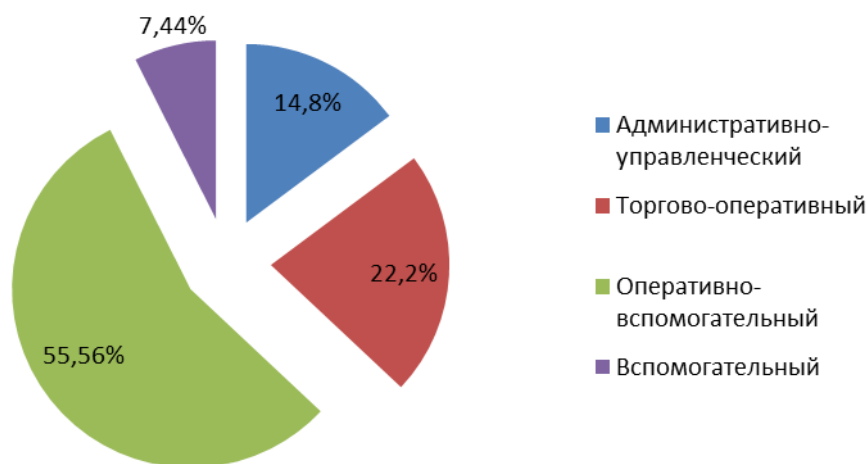


Рисунок 3 – Численность персонала в 2015 году

В 2016 году численность персонала увеличилась на 4 человека. Основная доля принадлежит оперативно-вспомогательному персоналу, чей показатель составил 61,3%, торгово-оперативный персонал составляет 19,35% от общей численности, доля административно-управленческого персонала составила 12,9% и вспомогательного персонала 6,45%. На рисунке 4 изобразим численность персонала за 2016 год.

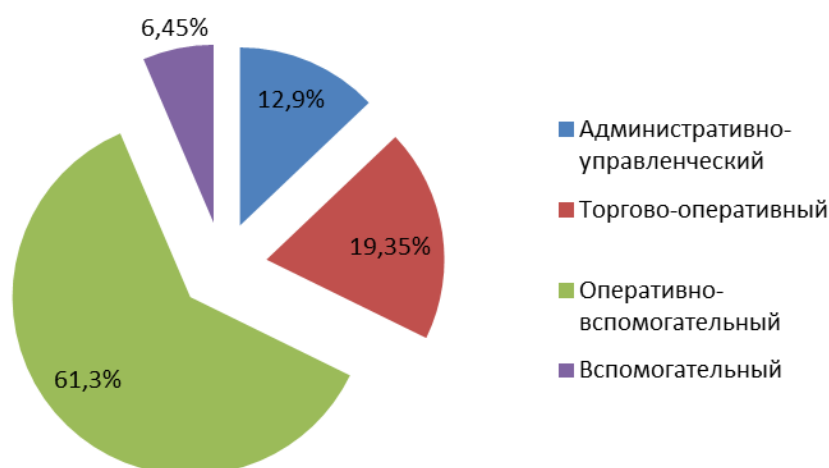


Рисунок 4 – Численность персонала в 2016 году

Общий показатель темпа прироста численности персонала составил 14,81%.

Для того чтобы провести качественный финансовый анализ предприятия, следует провести оценку его экономического положения. Для оценки экономического положения предприятия проведем анализ основных показателей, характеризующих его деятельность. Соответствующие показатели представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные показатели экономической деятельности ООО «Классик Плюс»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	144482	188967	286532	44485	97565
Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг, тыс.руб.	84205	99392	130620	15187	31228
Валовая прибыль, тыс. руб.	60277	89575	155912	29298	66337
Коммерческие и управленческие расходы, тыс.руб.	20651	29109	15046	8458	-14063
Прибыль от реализации, тыс.руб.	3926	60466	140866	20840	80400
Рентабельность продаж, %	27,43	32,00	49,16	4,57	17,16

Как показывают данные таблицы, в рассматриваемом периоде предприятие значительно расширило свою деятельность. Это отражается увеличением выручки в 2015 году на 444,85 тыс. руб., а в 2016 году на 975,65 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом, в 2015 году увеличились коммерческие и управленческие расходы на 8458

тыс. руб, в 2016 году уменьшились на 14063 тыс. руб.

Реализация планов предприятия определяется его финансовой устойчивостью и платежными возможностями компании. Для того чтобы знать возможности предприятия развивать свою деятельность необходимо проводить анализ его финансово-имущественного состояния и платежных обязательств. Для этого целесообразно провести анализ бухгалтерского баланса ООО «Классик Плюс», его финансовой устойчивости и платежеспособности на современном этапе развития.

Для характеристики финансового положения предприятия используются различные коэффициенты, расчет которых основан на агрегированных показателях баланса. Основой его расчета являются бухгалтерские балансы Общества за анализируемый период.

Задача анализа ликвидности бухгалтерского баланса возникает в связи с необходимостью дать оценку платёжеспособности предприятия, т.е. её способности своевременно и полностью рассчитаться по всем своим обязательствам.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации её активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Наиболее ликвидными активами являются оборотные активы (А1), такие, как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Ко второй группе (А2) относятся быстро реализуемые активы: готовая продукция, дебиторская задолженность и отгруженные товары.

К третьей группе (А3) относятся медленно реализуемые активы (производственные запасы, незавершённое производство).

Четвёртая группа (А4)- труднореализуемые активы, к которым относят основные средства, нематериальные активы, незавершённое строительство и долгосрочные финансовые вложения.

Также на четыре группы делятся и обязательства предприятия:

- 1) P_1 - наиболее срочные обязательства;
- 2) P_2 - среднесрочные обязательства;
- 3) P_3 - долгосрочные кредиты банка и займы;
- 4) P_4 - собственный капитал, находящийся в распоряжении предприятия

постоянно.

Баланс предприятия считается абсолютно ликвидным, если:

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4.$$

Данные анализа ликвидности баланса ООО «Классик Плюс» сведены в таблицу 4.

Таблица 4 - Аналитический баланс ООО «КЛАССИК ПЛЮС»

Показатели	Годы					
	2014		2015		2016	
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года
Наиболее ликвидные активы (A1)	3843	2888	2888	5133	5133	33589
Быстро реализуемые активы (A2)	32988	37034	37034	37040	37040	59602
Медленно реализуемые активы (A3)	15941	53529	53529	58024	58024	54816
Трудно реализуемые активы (A4)	21502	24572	24572	22312	22312	18617
БАЛАНС	72274	118023	118023	122509	122509	166624
Наиболее срочные обязательства (П1)	33361	42967	42967	18242	18242	32625
Краткосрочные пассивы (П2)	9007	14571	14571	17978	17978	3480
Долгосрочные пассивы (П3)	17	4982	4982	7726	7726	4487
Постоянные пассивы (П4)	31889	55503	55503	78563	78563	126031
БАЛАНС	72274	118023	118023	122509	122509	166624

Из таблицы 4 можно сделать следующие выводы:

- 1) (3843) $A1 < П1(33361)$: Предприятие не может погасить наиболее срочные обязательства с помощью абсолютно ликвидных активов
- 2) (32988) $A2 > П2(9007)$: Предприятие может рассчитать по краткосрочным обязательствам перед кредиторами быстро реализуемыми активами
- 3) (15941) $A3 > П3(17)$: Предприятие может погасить долгосрочные займы с помощью медленно реализуемых активов
- 4) (21502) $A4 < П4(31889)$: Предприятие обладает высокой степенью платежеспособности и может погасить различные виды обязательств соответствующими активами.

Более точно характеристику платежеспособности и ликвидности предприятия позволит дать коэффициентный анализ.

Данные расчетов коэффициентов платежеспособности приведены в таблице 5.

Таблица 5 - Динамика коэффициентов платёжеспособности за анализируемые периоды ООО «Классик Плюс»

Показатель	2014 год		2015 год		2016 год		Нормативное значение
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	
Общий показатель платёжеспособности	0,66	0,72	0,72	1,39	1,39	2,24	≥ 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,05	0,05	0,14	0,14	0,93	$\geq 0,1-0,2$
Коэффициент «критической оценки»	0,87	0,70	0,70	1,20	1,20	2,60	≈ 1
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	1,25	1,50	1,50	2,80	2,80	4,10	$\geq 1-2$

Продолжение таблицы 5

Показатель	2014 год		2015 год		2016 год		Нормативное значение
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	
Коэффициент манёвренности функционирующего капитала	1,53	1,49	1,49	0,91	0,91	0,49	Уменьшение показателя – положительный факт
Доля оборотных средств в активах	0,73	0,79	0,79	0,82	0,82	0,89	$\geq 0,5$
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,20	0,33	0,33	0,60	0,60	0,73	$\geq 0,1$

После расчёта коэффициентов видно, что ООО «Классик Плюс» работает рентабельно, так как за анализируемые периоды все показатели достигают своего нормативного значения.

Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) вырос за 3 года с 1,5 до 4,1. За 2016 год коэффициент текущей ликвидности вырос на 1,3. Этот коэффициент позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Нормальным значение этого коэффициента считается от 1 до 2.

Коэффициент быстрой ликвидности вырос за 3 года с 0,7 до 2,6. За 2016 год коэффициент быстрой ликвидности увеличился на 1,4. Этот коэффициент позволяет установить, какие средства могут быть использованы, если срок погашения всех или некоторых текущих обязательств наступит немедленно. Нормальным значение этого коэффициента считается не менее 1.

Коэффициент абсолютной ликвидности вырос за 3 года с 0,05 до 0,93. За 2016 год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,79. Этот коэффициент позволяет установить, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно. Нормальным значение этого коэффициента считается не

менее 0,2.

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заёмных источников финансирования. Динамика данных показателей представлена в табл. 6.

Таблица 6 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Классик Плюс»

Показатели	На 01.01.14	На 01.01.15	На 01.01.16	Отклонение за 3 года	Нормативное значение
Коэффициент финансирования	0,89	1,78	3,10	2,21	>1
Коэффициент капитализации (соотношения заемных и собственных ср.)	1,13	0,56	0,32	-0,81	<1
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,33	0,56	0,72	0,39	>0,6-0,8

Коэффициент финансовой независимости (автономии) ООО «Классик Плюс» вырос за 3 года с 0,47 до 0,76. За 2015 год коэффициент финансовой независимости вырос на 0,29. Предприятию принадлежит 76% от общего объема ресурсов, что благоприятно сказывается на его финансовой независимости.

Кроме абсолютных показателей финансовую устойчивость характеризуют и относительные коэффициенты, приведенные в таблице 6.

Коэффициент капитализации соответствует нормативному значению и за 3 года снизился на 0,81, что свидетельствует об удовлетворительной финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования увеличился за 3 года и соответствует своему нормативному значению. Собственными оборотными средствами в 2016 году покрывалось 72% оборотных активов. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования

характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости.

Коэффициент финансирования показывает, что деятельность предприятия финансируется, главным образом, за счет собственных средств. Коэффициент увеличился за 3 года на 2,21, значительно превышает норматив.

Источником информации для анализа рентабельности за отчетный и предыдущий периоды служат формы №1 «Бухгалтерский баланс» и №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Рентабельность характеризует эффективность деятельности предприятия, а также мастерство управления инвестициями. Рассчитываются следующие основные показатели рентабельности:

Рентабельность продаж определяется соотношением прибыли (убытка) от продажи работ, услуг к выручке от продаж:

$$2014 \text{ год} - 396,26/1444,82*100 = 27,43\%;$$

$$2015 \text{ год} - 604,66/1889,67*100 = 31,99\%;$$

$$2016 \text{ год} - 1408,66/2865,32*100 = 49,16\%.$$

Рентабельность продаж в 2016 году увеличилась на 2,78% по сравнению с 2015 годом.

Рентабельность продаж по чистой прибыли определяется соотношением чистой прибыли к выручке от продаж:

$$2014 \text{ год} - 23613/144482*100 = 16,34\%;$$

$$2015 \text{ год} - 23060/188967*100 = 12,20\%;$$

$$2016 \text{ год} - 47468/286532*100 = 16,57\%.$$

Рентабельность продаж по чистой прибыли увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 4,37%.

Экономическая рентабельность по чистой прибыли определяется соотношением чистой прибыли к имуществу предприятия:

$$2014 \text{ год} - 23613/((72274+118023)*0,5)*100 = 24,82\%;$$

$$2015 \text{ год} - 23060/((118023+122509)*0,5)*100 = 19,17\%;$$

$$2016 \text{ год} - 47468/((122509+166624)*0,5)*100 = 32,83\%.$$

Экономическая рентабельность по чистой прибыли в 2015 году снизилась на 5,65%, а в 2016 году увеличилась на 13,66%.

Рентабельность собственного (акционерного) капитала определяется отношением чистой прибыли к средней величине собственного капитала:

$$2014 \text{ год} - 23613 / ((31889 + 55503) * 0,5) * 100 = 54,04\%;$$

$$2015 \text{ год} - 23060 / ((55503 + 78563) * 0,5) * 100 = 34,40\%;$$

$$2016 \text{ год} - 47468 / ((78563 + 126031) * 0,5) * 100 = 23,20\%.$$

Рентабельность собственного капитала в 2015 году уменьшилась на 19,64%, а в 2016 году на 11,2%.

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств. В таблице 7 приведены результаты расчетов показателей деловой активности.

Таблица 7 - Динамика показателей деловой активности ООО «Классик Плюс»

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Выручка от реализации, тыс.руб.	1444,82	1889,67	2865,32
Прибыль от реализации, тыс.руб.	396,26	604,66	1408,66
Производительность труда, тыс.руб./чел.	192,24	204,07	290,90
Фондоотдача, руб./руб.	5,73	6,50	8,75
Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Ресурсоотдача, руб./руб.	1,52	1,57	1,98
Коэффициент оборачиваемости основных средств, об.	5,88	8,47	15,39
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств, об.	1,55	1,89	1,94
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов, об.	2,70	3,26	5,23
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, об.	50,03	36,81	8,53

Продолжение таблицы 7

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3,90	5,10	4,81
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности, дн.	92,31	70,59	74,84
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	3,36	10,36	8,78
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности, дн.	107,14	34,75	41,00
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, об.	2,27	2,41	2,60

Произведя расчет показателей деловой активности можно сказать о том, что у предприятия увеличился срок оборачиваемости дебиторской задолженности, что может плохо сказаться на финансовом положении организации. Срок оборачиваемости кредиторской задолженности, наоборот, сократился. Это свидетельствует о том, что у предприятия за анализируемый период появилась реальная возможность к погашению своих обязательств.

Проведем анализ конкурентов ООО «Классик Плюс».

В нашем городе функционирует достаточное количество предприятий по пошиву/ремонту одежды. В плане конкурентности можно сказать, что на данный момент есть несколько достойных конкурентов на рынке, такие как:

- DOLINEK Style
- STROGO - MTM
- ателье «Никтар»

Предприятие «Классик Плюс» старается как можно активно работать и проводить различные акции с целью завоевания доверия, уважения среди клиентов и, конечно же, повышения объема заказов и продаж.

Предприятия-конкуренты DOLINEK Style и «Никтар» предлагает потребителю идентичный товар, а STROGO – MTM специализируются на пошиве мужской одежды.

Проведем подробный анализ предприятий-конкурентов. Оцениваться факторы будут по 10-ти бальной шкале. Каждому фактору будет присвоен свой вес, для удобства выявления наиболее важных факторов. Данные факторы оценивали сотрудники ООО «Классик Плюс».

На основе анализа полученных оценок выявляются сильные и слабые стороны конкурентной борьбы по всем изученным направлениям конкурентоспособности.

Затем, рассчитаем и построим многоугольник конкурентоспособности, который изобразим на рис. 5, на основе данных приведенных в таблице 8.

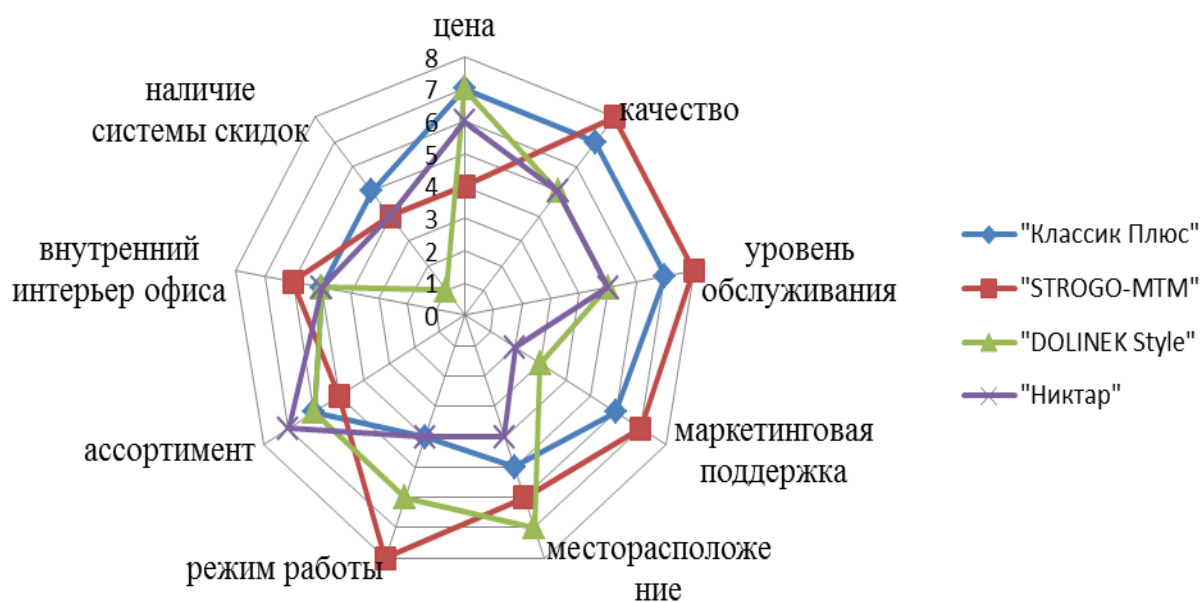


Рисунок 5 – Многоугольник конкурентоспособности

Таблица 8 - Оценка конкурентных преимуществ предприятий

Критерия	Значимость	"Классик Плюс"	"STROGO-MTM"	"DOLINEK Style"	"Никтар"
цена	0,8	7	4	7	6
качество	0,7	7	8	5	5

Критерия	Значимость	"Классик Плюс"	"STROGO-MTM"	"DOLINEK Style"	"Никтар"
уровень обслуживания	0,5	7	8	5	5
маркетинговая поддержка	0,3	6	7	3	2
месторасположение	0,4	5	6	7	4
режим работы	0,1	4	8	6	4
ассортимент	0,6	6	5	6	7
внутренний интерьер офиса	0,9	5	6	5	5
наличие системы скидок	0,2	5	4	1	4
Итого		52/ 27,3	56 / 27,3	45 / 24,2	42/22,9

Таким образом можно сказать, следующее:

1) наиболее сильный конкурент, из трех представленных, для ООО «Классик Плюс» является «STROGO-MTM»

2) ООО «Классик Плюс» необходимо обратить внимание на слабые стороны, такие как:

- режим работы;
- наличие скидок;
- маркетинговая поддержка;
- месторасположение.

Выявив и оценив свои слабые и сильные стороны по сравнению с конкурентом, определив возможности и угрозы со стороны внешней среды, организация должна провести SWOT-анализ.

SWOT-анализ — это определение сильных и слабых сторон организации, а также возможностей и угроз, исходящих из его ближайшего окружения (внешней среды):

- сильные стороны (strengths) — преимущества организации;
- слабые стороны (weaknesses) — недостатки организации;

- возможности (opportunities) — факторы внешней среды, использование которых создаст преимущества организации на рынке;
- угрозы (threats) — факторы, которые могут потенциально ухудшить положение организации на рынке.

И на основе информации о внешней и внутренней среде необходимо выделить то самое главное, на чем нужно сосредоточить свое внимание в первую очередь.

По данным обзора SWOT-анализ широко используется в конкурентной разведке.

В 55,2% случаев выполнения конкурентной разведки был использован SWOT анализ для изучения разведывательной информации о конкурентах.

В таблице 9 представлен SWOT – анализ, который выявляет сильные и слабые стороны, возможности и угрозы ООО «Классик Плюс».

Таблица 9 - Матрица SWOT-анализа

Возможности	Угрозы
<p>Высокий спрос на пальто и пуховики в русскую зиму.</p> <p>Наличие свободных ниш на рынке швейной продукции.</p> <p>Выпуск нового швейного оборудования и усовершенствование технологий шитья.</p> <p>Высокие требования к качеству продукции.</p>	<p>Рост расходов на покупные материалы и фурнитуру.</p> <p>Сильное налоговое давление на предприятие.</p> <p>Инфляционный характер роста прибыли.</p> <p>Зависимость предприятия от сезонных заказов.</p> <p>Усугубление экономического кризиса.</p> <p>Захват рынка вновь создаваемыми предприятиями, использующими концепцию «тощего производства» (производство продукции небольшими партиями).</p> <p>Высокий уровень ценовой конкуренции.</p>

Сильные стороны	Слабые стороны
<p>Наличие опыта работы на рынке в разных условиях.</p> <p>Расширение ассортимента, что обусловлено наличием современного оборудования.</p> <p>Высокий производственный потенциал и широкие возможности предприятия.</p> <p>Высокая конкурентоспособность продукции.</p> <p>Высокая квалификация производственного персонала.</p> <p>Наилучшие высокоэффективные технологии производства.</p> <p>Наличие производственных площадей.</p>	<p>Отсутствие внутренней бытовой инфраструктуры предприятия.</p> <p>Малая известность предприятия.</p> <p>Дефицит средств для закупки материалов.</p> <p>Малоэффективная экономически необоснованная организационная структура предприятия.</p> <p>Отсутствие гибкого ассортимента разноплановой продукции, который можно подстраивать под конкретного потребителя.</p>

В связи с анализом возможностей и угроз можно выявить способы повышения эффективности деятельности ООО «Классик Плюс»:

- снизить затраты на покупку расходных материалов и фурнитуры;
- расширить линейку товаров предприятия, чтобы не зависеть от сезонов;
- следить за развитием технологий и своевременное внедрение их на предприятии;
- разработка акционных мероприятий во время экономического кризиса без ущерба организации.

Теперь проведем анализ цены реализуемой продукции ООО «Классик Плюс» и долю цены от цен конкурентов. Данные представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ цены реализуемой продукции

Тип продукции	Цена на продукцию ООО "Классик Плюс"	Цена на продукцию конкурентов					
		"STROGO -MTM"	Доля цены ООО "Классик Плюс"	"DOLINE K Style"	Доля цены ООО "Классик Плюс"	"Никтар"	Доля цены ООО "Классик Плюс"
пальто зимнее	12000	25000	48	14000	85,71	15600	76,92
пальто демисезонное	9000	16000	56,25	8000	112,50	7500	120,00
полупальто	5500	9000	61,11	7500	73,33	6000	91,67
куртки зимние	2000	7500	26,67	3500	57,14	2200	90,91
школьная форма	2500	-	-	2000	125,00	2500	100,00

Анализ цен конкурентов позволяет установить цену между ее минимальной и максимальной величинами, определенными исходя из затрат и спроса. Из данной таблицы можно сделать вывод, что в целом продукция ООО «Классик Плюс» составляет хорошую конкурентоспособность на рынке. Но если сравнивать цены конкурента «Strogo-MTM», то мы видим, что не по всем позициям отвечает конкурентоспособностью и чтобы снизить цену на эти позиции, нужно снизить себестоимость продукта, а для этого уменьшить затраты на ее изготовление

Так же проведем анализ ценообразования продукции ООО «Классик Плюс» по некоторым видам продукции:

$$1) \quad \text{Цена пальто зимнего} = C/c + \text{Пр} + \text{НДС} = 4600 + 6440 + 2160 = 12000$$

$$\text{Доля себестоимости от цены} = 4600/12000 * 100 = 38,3\%$$

$$2) \quad \text{Цена пальто демисезонного} = C/c + \text{Пр} + \text{НДС} = 3000 + 4380 + 1620 = 9000$$

$$\text{Доля себестоимости от цены} = 3000/9000 * 100 = 33,3\%$$

$$3) \quad \text{Цена куртки} = C/c + \text{Пр} + \text{НДС} = 600 + 1040 + 360 = 2000$$

$$\text{Доля себестоимости от цены} = 600/2000 * 100 = 30\%$$

$$4) \quad \text{Цена школьной формы} = C/c + \text{Пр} + \text{НДС} = 700 + 1300 + 450 = 2500$$

$$\text{Доля себестоимости от цены} = 700/2500 * 100 = 28\%$$

Анализ основных экономических показателей деятельности организации нужно проводить каждому предприятию для выявления слабых сторон.

Рассматривая динамику коэффициентов платёжеспособности организации можно сделать вывод, что организация работает рентабельно, так как все показатели достигают своего нормативного значения. по результатам рентабельности выяснилось, что рентабельность продаж по чистой прибыли нестабильна, а рентабельность собственного капитала с каждым годом уменьшается, что сигнализирует о тревожной ситуации, которая влечет за собой снижение прибыли.

Так как доля себестоимости в цене составляет от 30 до 40 %, то необходимо проанализировать затраты для того, чтобы еще снизить уровень себестоимости, так как это способствует увеличению прибыли и уровню рентабельности.

3. Определение резервов снижения себестоимости продукции ООО «Классик Плюс»

3.1 Анализ себестоимости продукции предприятия

Себестоимость продукции, представляя собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, т.е. самоокупаемости - основополагающего признака рыночного хозяйственного расчета.

Себестоимость - один из обобщающих показателей интенсификации и эффективности потребления ресурсов.

Анализ состава и структуры себестоимости начинается с изучения отдельных элементов затрат и общей суммы затрат с помощью горизонтального и вертикального анализа.

Группировка затрат по элементам является единой и обязательной и определяется Положением о составе затрат.

Группировка по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме расходов.

При этом по элементам материальных затрат отражаются только покупные материалы, изделия, топливо и энергию. Оплата труда и отчисления на социальные нужды отражаются только применительно к персоналу основной деятельности.

Рассчитанные поэлементно затраты всех материальных и топливно-энергетических ресурсов используются для определения планового уровня материальных затрат и оценки его соблюдения.

Анализ поэлементного состава и структуры затрат на производство дает возможность наметить главные направления поиска резервов в зависимости от уровня материалоемкости, трудоемкости и фондоемкости производства. Представим данные по затратам в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ затрат по элементам ООО «Классик Плюс» за 2016 г.

Элементы затрат	За прошлый год		По плану на отчетный год		Фактически за отчетный год		Изменение фактических удел. весов по сравнению	
	сумма, тыс. руб	удел. вес, %	сумма, тыс. руб	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	с прошлым годом, % (гр.6-гр.2)	с планом, % (гр.6-гр.4)
Материальные затраты	4329,22	40	48335,7	43,5	47621,4	42	+2	-1,5
Затраты на оплату труда	21646,1	20	26112,4	23,5	24377,6	21,5	+1,5	-2
Отчисления на социальные нужды	11905,3	11	17337,5	15,6	14739,9	13	+2	-2,6
Амортизация основных фондов	10823,1	10	12222,8	11	10771,5	9,5	-0,5	-1,5
Прочие затраты	20563,8	19	7108,2	6,4	15873,8	14	-5	+7,6
Итого:	108230,4	100	111116,6	100	113384,2	100		

Данные таблицы свидетельствуют о том, что в отчетном году, равно как и в прошлом, наибольший удельный вес занимают материальные затраты (42 %), что говорит о материалоемком характере производства. Следовательно, важнейшим направлением снижения затрат на производство будет поиск резервов по сокращению этих расходов. Как известно, главным источником экономии материалов является их рациональное использование.

За рассматриваемый период удельный вес заработной платы производственных рабочих снизился на 2 %, соответственно и отчисления - на 2,6 %. Это сокращение связано со снижением трудоемкости на базе внедрения нового оборудования, совершенствованием технологии, а также с заменой деталей и узлов собственного производства покупными изделиями и полуфабрикатами.

Доля элемента "Прочие затраты" по сравнению с планом возросла на 7,6% в основном из-за снижения расходов по остальным элементам.

В настоящее время на предприятии постоянно происходит обновление

отдельных видов изделий. Поэтому необходимо анализировать вклад каждого изделия в общее изменение сводного показателя затрат на 1 рубль товарной продукции.

Показатель затрат на рубль товарной продукции является одним из наиболее распространенных в хозяйственной практике показателей себестоимости, исчисляемый как отношение полной, коммерческой себестоимости товарной продукции к ее стоимости в оптовых ценах предприятия.

На его уровень оказывают влияние как объективные, так и субъективные, как внешние, так и внутренние факторы. Величина затрат на 1 рубль товарной продукции рассчитывается по формуле 5.

$$Z_{1 \text{ руб.}} = \frac{\text{Полная себестоимость}}{\text{Стоимость продукции}} \quad (5)$$

Влияние факторов первого уровня на изменение затрат на рубль товарной продукции рассчитывается способом цепных подстановок.

Анализ затрат на 1 рубль проводится по следующей схеме:

- 1) фактические затраты сопоставляются с базисными;
- 2) определяется влияние факторов на изменение данного показателя;
- 3) выявляются причины отклонения.

Данные для анализа представим в таблице 12.

Таблица 12 - Исходные данные для анализа затрат на 1 рубль товарной продукции ООО «Классик Плюс» за 2016 г.

Вид продукции	2015 г.			2016 г.		
	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Себестоимость, руб.	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Себестоимость, руб.
1 Куртка	6500	1800,0	400,0	6000	2000	600,0
2 Школьная форма	5000	2000,0	500,0	3500	2500	700,0
3 Пальто женское	3500	10000,0	3200,0	3000	12000	4600,0
Итого:	15000			12500		

На основе данных рассчитываем стоимость и себестоимость товарной

продукции. Расчеты произведем в таблице 13.

Таблица 13 - Расчет стоимости и себестоимости товарной продукции ООО «Классик Плюс» за 2015-2016 гг.

Вид продукции	2015 г.		2016 г.		Товарная продукция 2016 г.	
	Стоимость, тыс. руб	Себестоимость, тыс. руб	Стоимость, тыс. руб	Себестоимость, тыс. руб	по ценам 2015 г.	по себестоимости 2015 г.
1 Куртка	11700,0	2600,0	12000,0	3600,0	10800,0	24000,0
2 Школьная форма	10000,0	2500,0	8750,0	2450,0	7000,0	1750,0
3 Пальто женское	35000,0	11200,0	36000,0	13800,0	30000,0	9600,0
Итого:	56700,0	16300,0	56750,0	19850,0	47800,0	13750,0

На основе таблиц определим затраты на 1 рубль продукции и занесем данные в таблицу 14.

Таблица 14 - Анализ затрат на 1 руб. Товарной продукции ООО «Классик Плюс» за 2016 г.

Показатели	Выпуск продукции по с/с 2015 г.	Выпуск продукции 2016 г.	Выпуск продукции 2016 г. по с/с 2015 г.
1 Полная себестоимость, тыс. руб.	16300,0	19850,0	16802,0
2 Стоимость продукции, тыс. руб.	56700,0	56750,0	33950,0
3 Затраты на 1 руб.	0,287	0,350	0,288

Анализируя данную таблицу следует отметить, что общее изменение затрат на 1 руб. товарной продукции составило: 0,062 тыс. руб. (0,350 – 0,287).

Рассмотрим методику анализа влияния этих факторов на изменение затрат на 1 руб. продукции.

Рост себестоимости отдельных изделий является интенсивным фактором увеличения уровня затрат на 1 руб. товарной продукции. Размер влияния этого

фактора определяется путем сопоставления фактических затрат на 1 руб. продукции в ценах прошлого года с затратами на 1 руб. фактически выпущенной продукции исходя из ее фактического выпуска и себестоимости прошлого года. То есть:

$$З \text{ на } 1 \text{ руб.} = 0,287 - 0,288 = -0,001$$

На весь фактический выпуск по всем затратам перерасход составил:

$$\text{Пер.} = 0,001 \times 47800 / 100 = 47,8$$

Влияние фактора изменения цены на готовую продукцию определяется путем сопоставления затрат на 1 руб. фактически выпущенной продукции в действующих ценах с затратами на 1 руб. той же продукции в ценах прошлого года. То есть, на данном предприятии за счет фактора цен на продукцию уровень затрат на 1 руб. товарной продукции увеличился на 0,063 рублей (0,350 – 0,288).

Таким образом, полученный результат позволяет судить об увеличении в общем выпуске доли изделий, по которым предприятие получает относительно меньшую экономию. Иначе говоря, по этим изделиям затраты на единицу продукции при фактической структуре выше затрат на 1 руб., чем при плановой структуре. Общая сумма увеличения издержек по этой причине составила:

$$\text{Изд.} = 0,063 \times 47800 / 100 = 30,11 \text{ тыс. руб}$$

Себестоимость продаж является основным показателем, как в управленческом, так и в финансовом учете. Анализируя и отслеживая изменения величины затрат входящих в себестоимость продукции руководство предприятия будем иметь оперативные данные для принятия своевременных решений. Например анализ увеличения материальных затрат может привести к замене используемого сырья на более дешевое или смене поставщика, а увеличение затрат на топливо и энергию может послужить сигналом к внедрению энергосберегающих технологий.

Себестоимость продукции находится во взаимосвязи с показателями

эффективности производства. Она отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации продукции. Существенное влияние на уровень затрат оказывают технико-экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства, в структуре и качестве продукции и от величины затрат на ее производство. Анализ затрат, как правило, проводится систематически в течение года в целях выявления внутрипроизводственных резервов их снижения.

3.2 Пути снижения себестоимости продукции предприятия

В пункте 3.1 мы произвели стоимостную оценку по вещественному и количественному составу, а также по составу и количеству затрат труда, требуемых для его изготовления.

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.

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.

Предприятие имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их заготовки. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому рациональное использование материалов влияет на себестоимость продукции.

Для рационального использования материалов ООО «Классик Плюс» рекомендовано внедрить компьютерную программу для конструирования и моделирования САПР «Грация».

САПР «Грация» представляет собой систему комплексной автоматизации конструкторской и технологической подготовки производства швейных изделий, позволяет на качественно новом уровне решить необходимые задачи с улучшением всех показателей.

В НПО «Грация» предложен новый подход к автоматизации конструкторской подготовки, реализующий аналитический и расчетно-графический методы. Система не ограничивает работу специалиста с поставляемыми базовыми конструкциями и позволяет ему построить свою конструкцию по любой методике.

Сложная задача «размножения» — построение лекал необходимых размеров и ростов — в «Грации» решается автоматически быстро и точно: лекала каждого размера и роста строятся системой по размерным признакам.

Автоматически проверяются и корректируются все балансовые характеристики и сопряжения деталей. Это позволяет обеспечить качество изделий во всех размерах и ростах. Перестроение лекал при изменении свойств материалов, прибавок и направлений моды осуществляется автоматически в результате перестроения конструкции с учетом новых значений коэффициентов усадки, прибавок и конструктивных решений.

Новые широкие возможности открывает для конструктора наличие условного оператора «если ..., то ..., иначе ...». С помощью условного оператора можно записать любые условные логические ситуации и перевести в автоматический режим выполнения. Например, в каждом размере в зависимости от величины

суммарного раствора задних вытачек, согласно поставленному условию, автоматически будут оформляться одна или две вытачки на заднем полотнище юбки.

Система дает возможность организовать интеллектуальные процессы проектирования. Например, если посадка неудовлетворительна, то система будет в автоматическом режиме уменьшать ширину рукава и/или опускать верхнюю точку оката на меньшую величину до тех пор, пока не добьется нужного значения посадки. В результате будет достигнута необходимая величина посадки во всех размерах и ростах.

Для проверки качества конструкции во всех размерах и ростах конструктор имеет возможность указать интересующие контрольные величины и задать способ их измерения. Система автоматически в каждом размере и росте вычислит эти величины и занесет в таблицу контрольных измерений.

«Грация» позволяет реализовать модульное проектирование, выделить отдельные этапы и процессы построения в виде модулей. Например, создать модули построения различных базовых конструкций, рукавов, воротников, карманов, рельефов, распределения вытачек и т. д. для дальнейшего многократного использования с целью резкого повышения производительности.

Работа конструктора в «Грации» максимально автоматизирована. Реализован механизм мастеров, которые помогают выполнять необходимые действия и делают работу в программе комфортной.

Программа логична в работе и проста в освоении. В среднем срок обучения составляет 3-5 дней. Система предоставляет неограниченные возможности специалисту для творчества и реализации накопленного опыта.

Это позволяет конструктору быстро и качественно выполнять свою работу, постоянно развиваться и получать профессиональное удовольствие от процесса работы.

Стоимость приобретения данной программы составит 200 тыс. руб. Но в данный момент существует специальное предложение – аренда данной программы, стоимость 45 тыс. руб./год. Поэтому предприятию рекомендовано приобрести

аренду программу. Обслуживание программы простое, не требует дополнительных усилий. Все обновления происходят бесплатно и в автоматическом режиме.

3.3 Расчет экономической эффективности сделанных предложений

На ООО "Классик Плюс" планируется к внедрению компьютерная программа для автоматического размножения лекал САПР «Грация».

В настоящее время трудоемкость этой операции составляет 3,136 человеко-часа на изделие.

$Чч = К \text{ (кол-во работников)} \times Т \text{ (рабочее время)}$

$$Чч = 14 \times 8 \times 21 = 2352$$

Сегодня за 2352 человека-часов обрабатывается примерно 750 лекал.

$$\text{Трудоемкость операции} = 2352/750 = 3,13$$

После внедрения программы ожидается увеличение обработки лекал до 1450 шт, трудоемкость на одно изделие должна составить 1,62 человеко - час. Это приведет к снижению себестоимости изделия по статье зарплата.

$$\text{Трудоемкость операции} = 2352/1450 = 1,62$$

В результате внедрения этого мероприятия ожидаемый экономический эффект составит:

$$P \downarrow \text{ЗП} = (3,13 - 1,62) * 50 * 1450 = 109,47 \text{ тыс. руб.},$$

где:

50 - планируемая часовая тарифная ставка;

1450 - плановый объем комплектов лекал.

Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции (отчисления на социальные нужды).

$$109,47 * 30\% = 32,84 \text{ тыс. руб.}$$

Резерв снижения материальных затрат на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других оргтехмероприятий можно определить следующим образом:

За счет внедрения этого же мероприятия (компьютерная программа для автоматического размножения лекал) ожидается снижение расхода материала на изделие.

$$P \downarrow M3 = (170-150) * 123 * 2000 = 4,92 \text{ тыс. руб.}$$

где:

(170 – 150) – разница расхода материалов на единицу продукции до внедрения мероприятия и после;

123 - количество изделий в месяц;

2000 - плановая цена на материалы.

$$\text{Доля снижения расходов} = 4,92/47\,621,4 = 0,103 * 100\% = 10,33\%$$

47 621,4 тыс. руб. – фактические материальные затраты за отчетный год
(табл.10)

Из расчета видно, что расходы материала на изделие сократилось на 10,33%.

Затем определяется общий резерв снижения себестоимости продукции:

$$PC = Cв - Cф, \text{ где}$$

PC - резерв снижения себестоимости продукции;

Cв, Cф - соответственно возможный и фактический уровень себестоимости изделия.

По данным анализируемого предприятия резерв снижения затрат на производство выглядит следующим образом:

Фактическая себестоимость продукции – 16 802 тыс. руб.

Планируемая себестоимость:

$$16\,802 - (109,47 * 12) - (32,84 * 12) - (4,92 * 12) = 15\,035,24 \text{ тыс. руб.}$$

$$PC = 16\,802 - 15\,035,24 = 1\,766,76 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, если будет выполнена программа по закупке компьютерной программы, то предприятие ООО «Классик Плюс» будет иметь возможность снизить себестоимость выпускаемой продукции на 1 766,76 тыс. руб., что является достаточно значимым резервом для снижения себестоимости продукции и с лихвой перекроет затраты на аренду программы.

Выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико-экономический анализ работы предприятия в целом: изучение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей.

Исходя из предложенного мероприятия можно составить таблицу главных экономических показателей после внедрения мероприятия. Представим в таблице 15.

Таблица 15 - Расчет основных экономических показателей после рекомендаций

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменение
			2017 г. к 2016 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	286532	325413	38881
Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг, тыс.руб.	130620	103024	27596
Валовая прибыль, тыс. руб.	155912	161032	5120
Коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.	113384,2	116324,6	2940,4
Незапланированные расходы, тыс.руб.	154,70	154,70	0,00
Балансовая прибыль, тыс.руб.	135026	162587	27561
Прибыль от реализации, тыс. руб.	140866	168931	18065

Рентабельность продаж, %	49,16	51,91	2,75
--------------------------	-------	-------	------

Таким образом, после внесения рекомендаций из таблицы 14 видно, что при увеличении выручки от реализации на 38881 тыс. руб., валовая прибыль увеличивается на 5120 тыс. руб. Так же увеличение прибыли от реализации товаров на 18065 тыс. руб. повлияло на рентабельность, которая увеличилась на 2,75%. Себестоимость реализованной продукции после внедрения мероприятия должна снизиться на 2759,6 тыс. руб. При неизменности незапланированных расходов балансовая прибыль так же возрастает на 27561 тыс.руб.

Проведенное обоснование доказывает эффективность предложенных рекомендаций и, следовательно, их практическую значимость для организации.

Заключение

Важнейшим показателем, характеризующим работу промышленного предприятия, является себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Анализ себестоимости продукции, работ, услуг имеет исключительно важное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнение 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.

Данная выпускная квалификационная работа показывает важность и необходимость применения анализа себестоимости в деятельности предприятия. Современное состояние анализа можно охарактеризовать, как довольно основательно разработанную в теоретическом плане науку. Ряд методик используется в управлении производством на разных уровнях.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является предприятие ООО «Классик Плюс». Данная организация является лидером на рынке по пошиву женского пальто. Так же организация предоставляет широкий спектр услуг таких как: пошив повседневной одежды на заказ, курток, школьной формы, спортивных костюмов, различных видов пальто; продажа готовой продукции пальто, курток, трикотажа, плащей; ремонт одежды из трикотажа, текстиля, кожи и меха, обычной одежды, пошив пологов на заказ.

На данный момент в организации трудится 31 человек. Организационная структура предприятия представлена в работе в традиционном варианте.

Анализ основных экономических показателей деятельности организации нужно проводить каждому предприятию для выявления слабых сторон.

Рассматривая динамику коэффициентов платёжеспособности организации можно сделать вывод, что организация работает рентабельно, так как все показатели достигают своего нормативного значения. по результатам рентабельности

выяснилось, что рентабельность продаж по чистой прибыли нестабильна, а рентабельность собственного капитала с каждым годом уменьшается, что сигнализирует о тревожной ситуации, которая влечет за собой снижение прибыли.

Так как доля себестоимости в цене составляет от 30 до 40 %, то необходимо проанализировать затраты для того, чтобы еще снизить уровень себестоимости, так как это поспособствует увеличению прибыли и уровню рентабельности.

Анализ себестоимости продукции предприятия показал, что наибольший удельный вес занимают материальные затраты, что говорит о материалоемком характере производства. В настоящее время на предприятии постоянно происходит обновление отдельных видов изделий. Поэтому необходимо анализировать вклад каждого изделия в общее изменение сводного показателя затрат на 1 рубль товарной продукции.

Анализ затрат на 1 рубль проводился по следующей схеме:

- 4) фактические затраты сопоставляются с базисными;
- 5) определяется влияние факторов на изменение данного показателя;
- 6) выявляются причины отклонения.

Полученный результат позволяет судить об увеличении в общем выпуске доли изделий, по которым предприятие получает относительно меньшую экономию. Общая сумма увеличения издержек по этой причине составила 30,11 тыс. руб.

Для того, чтобы уменьшить материальные затраты, предприятию ООО «Классик Плюс» было предложено внедрить компьютерную программу для автоматического размножения лекал САПР «Грация». Проведя экономический анализ, было выявлено, что с внедрением данной программы уменьшатся не только материальные затраты, но и привело к снижению себестоимости изделия по статье заработная плата. Ожидается снижение материальных затрат на 4,92 тыс. руб, а расходы на заработную плату на 109,47 тыс. руб. И в общем планируется снижении себестоимости продукции на 1 766,76 тыс. руб.

Список использованных источников

1. Александрова, А.В. Стратегический менеджмент: Учебник / Н.А. Казакова, А.В. Александрова, С.А. Курашова, Н.Н. Кондрашева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013
2. Арзуманова Т.И., Мачабели М.Ш. Экономика организации. - М.: Дашков и Ко, 2013
3. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.
4. Волков, О.И. Экономика предприятия: Курс лекций. Серия: Высшее образование / О.И. Волков, В.К. Склярченко. - Москва: Высшая школа, 2013
5. Вольфганг, Ментцель Основы теории BWL. Экономика предприятия / Ментцель Вольфганг. - М.: Финансы и статистика, 2015
6. Врублевский Н. Д. Управленческий учет издержек производства в промышленных отраслях.– М.: Редакция журнала "Бухгалтерский учет", 2013
7. Гурьянов, С. Х. Справочник экономиста по труду / С.Х. Гурьянов, И.А. Поляков, К.С. Ремизов. - М.: Издательство экономической литературы, 2013
8. Жиделева, В. В. Экономика предприятия / В.В. Жиделева, Ю.Н. Каптейн . - М.: ИНФРА-М, 2013
9. Казакевич, Д. М. Народно-хозяйственные затраты в планировании эффективности производства / Д.М. Казакевич. - М.: Экономика, 2014
10. Кантор, Е. Л. Экономика предприятия / Е.Л. Кантор, Г.А. Маховикова, В.Е. Кантор. - М.: Книга по Требованию, 2016.
11. Краткий экономический словарь-справочник мастера и начальника цеха. - М.: Экономика, 2013
12. Левитт, Стивен Фрикономика / Стивен Левитт , Стивен Дабнер. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2013
13. Нефтегазовый комплекс. Производство, экономика, управление. Учебник. - М.: Экономика, 2014
14. Организация управления. - М.: Экономика, 2015

15. Павлов, П. Снашивание и амортизация основных фондов / П. Павлов. - М.: Госфиниздат, 2013
16. Попов, Ю. Н. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства / Ю.Н. Попов, М.Е. Тарасов. - М.: Дело, 2014
17. Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Экономика организации (предприятия). - М.: Юрайт, 2013
18. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015
19. Тихомирова, В. А. Основы управления предприятием. Модели и методы в условиях неопределенности. В 3 книгах. Книга 2 / Под редакцией Г.И. Андреева, В.А. Тихомирова. - М.: Финансы и статистика, 2013
20. Туган-Барановский, М. И. Русская фабрика в прошлом и настоящем / М.И. Туган-Барановский. - Москва: РГГУ, 2014
21. Уварова, С. С. Экономическая устойчивость промышленных предприятий и проектов / Москва : МГСУ, 2013
22. Управление процессами организации трудовой деятельности на предприятии. - М.: Академический проект, 2015
23. Официальный сайт ООО «Классик Плюс» <http://classic-plus.ru/>
24. Официальный сайт «STROGO-MTM» <http://www.strogo-mtm.ru/>
25. Официальный сайт «DOLINEK Style» <http://samara.atelie.firmika.ru/>
26. Официальный сайт ателье «Никтар» <http://xn----7sbbsatoueu7anh8j.xn--p1ai/>
27. Официальный сайт программы САПР «Грация» <http://www.saprgrazia.com>