

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Логистика и экономика торговли»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
_____ А.Б. Левина
_____ июня 2018 г.

Анализ формирования расходов (издержек) предприятия АО «ПК ЭЛИНА» и их
экономическое обоснование

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ-38.03.01.2018.052.ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.п.н., доцент
_____ Е.В. Дорошенко
_____ июня 2018 г.

Автор работы студент
группы ЭУ-565
_____ А.А. Цирюльникова
_____ июня 2018 г.

Нормоконтроль
к.п.н. доцент
_____ Ж.А. Зеленская
_____ июня 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Цирюльникова А.А. Анализ формирования расходов (издержек) предприятия АО «ПК ЭЛИНА» и их экономическое обоснование: выпускная квалификационная работа. - Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-565, 2018. - 74 с., 15 ил., 21 табл., библиогр. список - 46 найм., 2 прил.

Объектом исследования - АО «ПК ЭЛИНА».

Предмет исследования - анализ формирования расходов этого предприятия.

Цель работы - разработка рекомендаций по совершенствованию формирования расходов предприятия.

Анализ состава и структуры расходов предприятия АО «ПК ЭЛИНА», исследование характеристики расходов от обычных видов, выявление связанных с этими вопросами проблем и предложение их решения с опорой на основные направления оптимизации расходов - эффективное оперативное решение.

Результатом работы является формирование программы оптимизации расходов, которая определяет достаточный инструментарий, способный отражать информацию в нужных для анализа ключевых показателях эффективности, в удобной форме, отражающей специфику деятельности предприятия.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	
1.1 Экономическая сущность расходов предприятия и их состав	8
1.2 Виды расходов предприятия и их классификация	13
1.3 Методические основы исследования расходов предприятия, отечественный и зарубежный опыт их проведения	22
2 АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ АО «ПК ЭЛИНА»	
2.1 Организационно-техническая характеристика АО «ПК ЭЛИНА	32
2.2 Экономический анализ АО «ПК ЭЛИНА».....	35
2.3 Анализ формирования расходов АО «ПК ЭЛИНА» и их эффективности..	43
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ АО «ПК ЭЛИНА»	
3.1 Основные направления оптимизации расходов предприятия	52
3.2 Экономическое обоснование расходов АО «ПК ЭЛИНА» с учетом рекомендаций	55
3.3 Оценка экономического эффекта от реализации предложений в АО «ПК ЭЛИНА»	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	63
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	66
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс АО «ПК ЭЛИНА» за 2017 г	71
ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчеты о финансовых результатах за 2016-2017 гг.....	73

ВВЕДЕНИЕ

Любое предприятие в процессе функционирования потребляет ресурсы - материальные, трудовые, финансовые. Потребленные ресурсы формируют расходы предприятия - важнейший экономический показатель её деятельности. Правильный учет и анализ расходов важен для отражения деятельности предприятия. От соотношения величин конкретных видов расходов зависит прибыльность деятельности предприятия.

Рыночные отношения хозяйствования создали условия для управления процессами формирования состава расходов предприятий и процессами достоверного определения величины ресурсов, вложенных в предпринимательскую деятельность. Контроль за этой величиной и эффективностью их использования способствует не только сохранению капитала предприятием, но и наращиванию его, что в конечном итоге и является целью предпринимательской деятельности.

Так как целью деятельности любого коммерческого предприятия является прибыль, скрупулезный учет расходов, как и доходов, имеет принципиальное значение. Поэтому в настоящее время рассмотрению методики бухгалтерского учета, налогообложения и анализа доходов и расходов в экономической литературе уделяется особое внимание.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обуславливается тем, что достижение высоких результатов деятельности предприятия, максимизация прибыли и повышение эффективности производства достигается за счет эффективного формирования и правильного планирования расходов организации, последующего контроля их величины. Именно эти аспекты деятельности наиболее важны для всех заинтересованных сторон - собственников предприятия, сотрудников и государства.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию формирования расходов предприятия. В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты формирования расходов предприятия;
- провести анализ экономической деятельности и раскрыть особенности формирования расходов на предприятии АО «ПК ЭЛИНА»;
- разработать рекомендации по оптимизации расходов и оценить экономический эффект от их реализации.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является предприятие АО «ПК ЭЛИНА» основной вид деятельности которого - разработка и производство светосигнального и звукооповещения оборудования, а также иного оборудования.

Предметом выпускной квалификационной работы являются экономические отношения, возникающие в процессе формирования расходов на данном предприятии.

Нормативной базой исследования являются Налоговый кодекс Российской Федерации и положения по бухгалтерскому учету.

Информационная база исследований, выводов и рекомендаций обеспечивается использованием в качестве фундаментальных и прикладных работ современного научно-методического материала, а также бухгалтерской отчетности АО «ПК ЭЛИНА» за 2015-2017 гг.

При выполнении работы использовались такие методы, как сравнение, анализ, графический метод, метод технико-экономических расчетов, балансовый метод и другие.

Практическая значимость данной работы заключается в составлении наиболее эффективных рекомендаций по оптимизации расходов, позволяющая сделать процесс формирования расходов наиболее результативным, а также повысить конкурентоспособность данного предприятия и повысить эффективность его работы в целом.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении обосновывается актуальность темы, оценивается степень

изученности проблемы, рассматриваются цель и задачи исследования, отражаются научная новизна и практическая значимость полученных результатов.

Первый раздел выпускной квалификационной работы посвящен обобщению современных взглядов на понятие расходов, уточнению структуры и классификаций расходов предприятий. В нем изложены методические основы исследования расходов предприятия, а также отечественный и зарубежный опыт их проведения.

Во втором разделе рассмотрена организационно-техническая характеристика деятельности АО «ПК ЭЛИНА», проведен экономический анализ данного предприятия, включающий рассмотрение экономических и финансовых показателей хозяйственной деятельности предприятия, проанализированы состав и структура расходов АО «ПК ЭЛИНА», а также оценена их эффективность.

В третьем разделе сформулированы основные направления совершенствования формирования расходов предприятия, выделены и экономически обоснованы направления оптимизации расходов, актуальные для АО «ПК ЭЛИНА», оценен экономический эффект от их реализации.

В заключении обобщаются результаты проведенной работы, формируются основные выводы и предложения, полученные в ходе подготовки выпускной квалификационной работы.

Библиографический список состоит из 46 наименований.

В приложениях представлена бухгалтерская отчетность предприятия, являющегося объектом настоящей выпускной квалификационной работы.

Выпускная квалификационная работа изложена на 74 страницах машинописного текста, включает 15 иллюстраций и 21 таблицу.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Экономическая сущность расходов предприятия и их состав

Понятие расходов как экономической категории определяется у различных

авторов по-разному. Иногда понятие расходов приравнивают к затратам и издержкам [43].

Однако, отождествление понятий «расходы», «затраты» и «издержки» приводит к искажению бухгалтерского учета предприятий. В целях данной работы необходимо различать данные понятия, так как неправильное оперирование ими может привести к существенным ошибкам, главным образом, в анализе экономической деятельности предприятия, в планировании и управлении производственными процессами.

Важно отметить, что однозначного толкования данных понятий в настоящее время не найдено. Поэтому мы рассматриваем подходы различных авторов.

Смежным понятием, которое используется в различных источниках как затраты или расходы, является «издержки». Издержки - это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей [29].

По мнению Ивашкевича В.Б., затратами являются выраженные в натуральной и денежной формах совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени [19].

Расходами являются совокупность кредиторской задолженности и платежей. Платежи представляют собой уплату в наличной и безналичной форме денег и других платежных средств.

Соотношение данных трех понятий представлено на рисунке 1.1.

Издержки

Затраты

...

Расходы

■ ВНБ

Рисунок 1.1 - Соотношение понятий «издержки», «затраты» и «расходы»

Таким образом, понятие «издержки» является наиболее обобщающим показателем, включающим в себя затраты, а те в свою очередь - расходы.

Одним из главных отличий расходов от затрат является то, что расходы учитываются при исчислении финансового результата деятельности предприятия за отчётный период и отражаются в отчете о финансовых результатах. В отличие от затрат, расходы в момент их признания оказывают влияние на прибыль [34].

По мнению Федорович Т.В. расходы рассматриваются как затраты по ресурсам или услугам, потребленным в процессе получения дохода [44]. Расходы представляют собой финансовые затраты на получение доходов в течение определенного периода. Для термина «расходы» характерно определение «истекшие». То есть, к расходам относятся средства или ресурсы, которые были израсходованы с целью получения доходов и потеряли способность приносить доход в будущем. Таким образом, расходы - это часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением доходов [29].

Одно из схожих определений расходов дают Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. По их мнению, расходы - это затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств [37]. Обычно это затраты, связанные

с ресурсным обеспечением производства, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда работников, ремонтом оборудования, выплатой процентов по кредитам, арендной платой, уплатой налогов.

По мнению Склярёнка В.К. [42] расходы - это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. Они отражаются при расчете прибыли в отчете о финансовых результатах. Автор сближает понятия расходов в Положении по бухгалтерскому учету с понятием в Налоговом кодексе РФ, что является, на наш взгляд, не совсем верным, так как искажает экономический смысл расходов для целей бухгалтерского учета.

По мнению Молчанова С.С. [30] расходы представляют собой истраченные ресурсы, которые уже невозможно использовать в будущем.

Важно отметить, что однозначного толкования данных понятий в настоящий момент не найдено. Рассмотрим данные понятия с позиции их употребления в нормативных актах Российской Федерации. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческой организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России 06.05.1999 №33н (далее - ПБУ 10/99).

Согласно ПБУ 10/99 [3] расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Нет специального стандарта, посвященного учету расходов, однако документ «Концептуальные основы финансовой отчетности» (Conceptual Framework for Financial Reporting) содержит определение расходов.

Так, расходы - уменьшение экономических выгод за отчетный период, которое выражается в уменьшении или потере стоимости активов или в увеличении обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками [40].

Таким образом, определение расходов в международных стандартах идентично определению в российских стандартах.

Не все расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, признаются в налоговом. Для целей налогообложения Налоговый кодекс РФ дает следующее определение расходов. Согласно ст.252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком [1].

Критерии признания расходов для целей налогообложения:

- обоснованные расходы (экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме);

- документально подтверждены;

- расходы произведены для осуществления деятельности, направленной на

получение дохода [41].

Если в бухгалтерском учете расходы признаются независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы, то в налоговом учете расходы признаются только в том случае, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В процессе хозяйственной деятельности все предприятия несут денежные затраты, не однородные по своему экономическому содержанию и назначению [43].

Характер, структура, состав, сумма затрат определяются следующими факторами:

- организационно-правовая форма хозяйствования;
- отраслевая принадлежность предприятия;
- место и роль предприятия на рынке товаров и услуг;
- проведение финансовой, кредитной и учетной политики предприятия;
- установленные правила поведения хозяйствующего субъекта в кредитной, налоговой и страховой сферах.

Термин «издержки» применяется, как правило, в экономической теории. Это суммарные затраты предприятия, связанные с выполнением определенных операций [29]. Они включают в себя как явные (бухгалтерские), так и вмененные (альтернативные) издержки.

Явные (бухгалтерские) издержки - это выраженные в денежной форме затраты предприятия, обусловленные приобретением и расходом разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров, работ или услуг [35].

Альтернативные (вмененные) издержки означают упущенную выгоду предприятия, которую оно получило бы при выборе производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке и т.д [43].

Поэтому под затратами целесообразно понимать явные (бухгалтерские, материальные, фактические, расчетные) издержки предприятия.

Термин «расходы» означает уменьшение финансовых средств предприятия или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности. Расходы являются использованием сырья, материалов, услуг сторонних организаций и т.д. Лишь в момент реализации предприятие признает свои доходы и связанную с ними часть затрат - расходы. Таким образом, можно сказать, что понятия «издержки», «затраты», «расходы» прямыми синонимами не являются.

Таким образом, можно констатировать схожесть взглядов всех исследователей на понятие расходов, несмотря на некоторые отличия в толковании. Изучив взгляды различных авторов, мы придерживаемся подхода соответствия доходов и расходов. Так, расходы - затраты, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, увеличивающие кредиторскую задолженность и платежи организации.

1.2 Виды расходов предприятия и их классификация

В целях управления расходами используются различные классификаторы расходов. Рассмотрим некоторые из них, необходимые для организации системы управления затратами и планирования.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на два вида (рисунок 1.2),



Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

Рисунок 1.2 - Виды расходов в зависимости от их характера

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов в целях производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их последующей продажи, а также продажи (перепродажи) товаров [43].

Прочими расходами являются затраты, косвенно связанные с производством товаров (работ, услуг), не входящие в себестоимость продукции. Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.) [35].

Все денежные расходы предприятия группируются по трем признакам (рисунок 1.3).

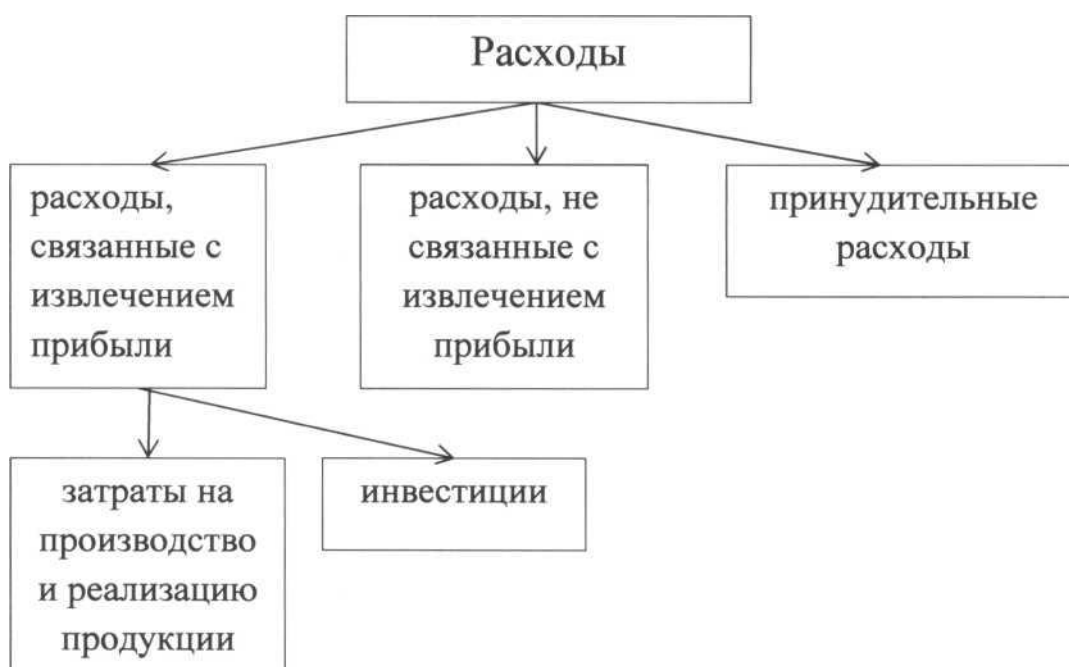


Рисунок 1.3- Денежные расходы предприятия

Расходы, связанные с извлечением прибыли, включают в себя затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и инвестиции.

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) - это расходы, связанные с созданием товара (работ, услуг), в результате продажи которых предприятие получит финансовый результат в виде прибыли или убытка.

Инвестиции - это капитальные вложения, используемые для расширения объемов собственного производства, а также извлечения дохода на финансовых и фондовых рынках [24].

Расходы, не связанные с извлечением прибыли, это расходы на потребление, социальную поддержку работников, благотворительность и другие гуманитарные цели. Такие расходы поддерживают общественную репутацию предприятия, способствуют созданию благоприятного социального климата в коллективе и, в конечном итоге, способствуют повышению производительности и качества труда

Принудительные расходы - это налоги и налоговые платежи, отчисления на социальное страхование, расходы по обязательному личному и имущественному страхованию, созданию обязательных резервов, экономические санкции [32].

Для составления отчета о финансовых результатах расходы подразделяются на четыре группы (рисунок 1.4).



Расходы по обычным видам деятельности - это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг [43]. Сюда же относятся управленческие и коммерческие расходы.

Рисунок 1.4- Виды расходов в отчете о финансовых результатах

Операционными расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие операционные расходы [4].

Внереализационными расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные расходы [31].

В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Рассмотрим подробнее состав затрат на производство и реализацию продукции. Эти затраты подразделяются на:

- материальные затраты, т.е. стоимость материальных ресурсов, потребленных

в процессе производства товарной продукции, работ, услуг;

- затраты на оплату труда;
- расходы, связанные с управлением производственным процессом;
- стоимость использованных в процессе производства внеоборотных активов

(основных фондов, нематериальных активов) [43].

Состав материальных затрат представим на рисунке 1.5.



Затраты на оплату труда представляют собой любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами [34].

Расходы, связанные с управлением производственным процессом (накладные

Рисунок 1.5- Материальные затраты

расходы) , включают в себя административно-управленческие расходы, арендную плату, командировочные расходы, содержание служебного автотранспорта, затраты вспомогательного производства и т. п.

Стоимость использованных в процессе производства внеоборотных активов переносится на затраты через механизм амортизации.

Амортизация - это постепенный перенос стоимости используемых в производственном процессе основных средств и нематериальных активов на стоимость вновь создаваемого продукта (товара) , по частям в течение длительного времени [29].

Рассмотрим также виды издержек по отношению к объемам производства (рисунок 1.6).

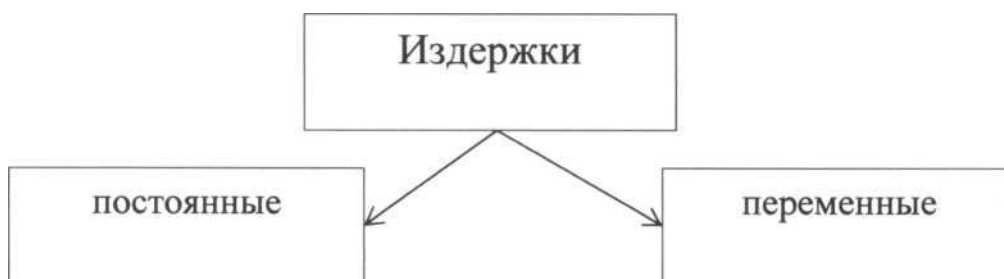


Рисунок 1.6 - Виды издержек по отношению к объему производства

Постоянными называются такие издержки, величина которых не зависит от объема производства. Они возможны даже в том случае, если предприятие

простаивает или только что организовалось. К таким издержкам относятся, например, арендная плата за взятые в аренду основные фонды, амортизация собственных основных фондов, зарплата административного и обслуживающего персонала, плата за коммунальные услуги, почтово-телеграфные услуги, налоги и так далее.

Переменные издержки - это затраты, которые зависят от объема выпуска продукции: они растут с увеличением выпуска продукции и снижаются с его уменьшением [33]. Это затраты на сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и энергию на технологические цели, зарплата основных рабочих, затраты на ремонт и обслуживание оборудования.

Затраты, в зависимости от порядка отнесения их на период формирования прибыли, делятся на затраты на продукт и затраты на период [43].

Затраты на продукт непосредственно связаны с производством продукции (товаров, работ, услуг). Они обусловлены технологией производства.

Затраты на период не зависят от того, сколько продукции выпущено, а только от того, что закончился определенный период, за который начисляются платежи.

Затраты на продукт включаются в себестоимость продукции, они связаны с физическими единицами и могут быть частично отнесены на готовую продукцию на складе или товары отгруженные и учитываться при исчислении прибыли месяцами позже их фактического осуществления.

Затраты на период включаются в себестоимость реализованной продукции в том периоде, в котором они возникли и уменьшают прибыль.

Эквивалентом затрат на продукт в торговле является стоимость приобретенных товаров, а в промышленности - производственная себестоимость. Эквивалентом затрат на период служат общепроизводственные, административные и коммерческие расходы.

Поскольку управление затратами - одна из главных задач внутрифирменного управления, то для этой цели важнее всего классификация по местам

возникновения затрат в зависимости от организационного деления предприятия.

Это деление предусматривает назначение ответственных руководителей подразделений. Классификация мест возникновения затрат должна быть настолько детализирована, чтобы по каждому подразделению можно было определить только один базовый показатель, который учитывал бы загрузку данного структурного подразделения и одновременно отражал зависимость затрат от выработки [35].

Классификация по объектам затрат производится в зависимости от производимых предприятием товаров, услуг, работ, на которые относятся эти затраты. Основой классификации является ассортимент продукции предприятия, объектом затрат - каждое изделие, вид услуг или работ, предназначенных для реализации. Полуфабрикаты образуют объект учета, если необходимо осуществлять контроль рентабельности этих изделий и оценивать изменение их запасов. При серийном, непрерывном производстве, а также при изготовлении продукции по отдельным заказам в качестве объекта затрат выступает заказ [29].

Расходы также можно классифицировать по способу отнесения на себестоимость (рисунок 1.7).



Рисунок 1.7 - Виды расходов по способу отнесения на себестоимость

В системе бухгалтерского учета к прямым расходам относятся расходы, которые можно прямо, по первичному документу, отнести на себестоимость единицы изделия (например, материалы, из которых изготавливаются конкретные изделия). К косвенным расходам относятся расходы, которые невозможно в момент их

возникновения соотнести с конкретными видами изделий [43].

Такие расходы предварительно накапливаются на отдельных счетах, затем в конце отчетного периода связанные они распределяются между видами продукции пропорционально выбранной базе (например, основной заработной плате рабочих или прямым материальным затратам).

В целях обложения налогом на прибыль в Налоговом кодексе также предусмотрена классификация расходов на прямые и косвенные. К прямым относятся материальные расходы, расходы на оплату труда и амортизация. Остальные расходы классифицируются как косвенные. Прямые расходы формируют производственную себестоимость готовой продукции и распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством, а косвенные включаются в себестоимость реализованной продукции в конце налогового (отчетного) периода [43].

Следует учитывать, что в Налоговом кодексе не предусмотрен учет себестоимости одной единицы продукции (работ, услуг), а только «котловой» метод формирования совокупных затрат предприятия за отчетный (налоговый) период. Поэтому нельзя пользоваться классификаторами, данными в Налоговом кодексе, в целях планирования и управления предприятием [1]. Их следует учитывать только при расчете налоговой базы для налога на прибыль.

Затраты также делятся на два вида по наличию или отсутствию однородности (рисунок 1.8).

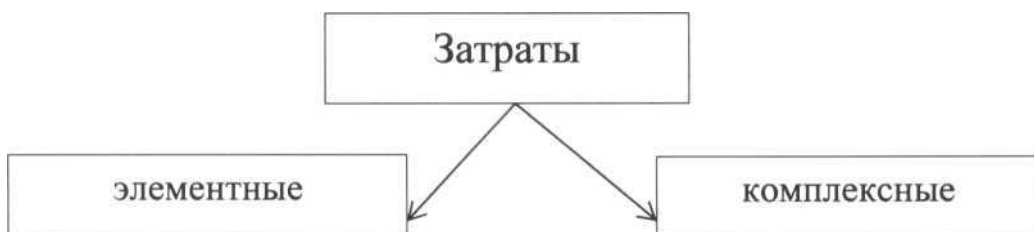


Рисунок 1.8 - Классификация затрат по своей однородности

Элементные расходы - это совокупность расходов одного вида без учета места где эти расходы возникли - в основном производстве, в сфере снабжения, сбыта или управления. Например, все материальные расходы, все расходы на оплату труда, вся

амортизация.

Комплексные расходы указывают на место возникновения затрат и причину их возникновения [38]. Например, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают в себя материальные затраты (запасные части, вспомогательные материалы), зарплату ремонтников, наладчиков, начисления на их зарплату. А общепроизводственные и общехозяйственные расходы включают в себя материальные затраты, зарплату, амортизацию и прочие затраты.

Существуют и другие классификаторы, которые помогают управлять затратами осознанно, своевременно и эффективно.

Таким образом, для классификации расходов используются такие факторы, как объем производства, способ отнесения на себестоимость, порядок отнесения на период формирования прибыли, однородность затрат, и т.д. Существует множество классификаций расходов, затрат издержек, которые необходимы для различных целей (внесения в отчет о финансовых результатах, расчета себестоимости, налога на прибыль и др.).

1.3 Методические основы исследования расходов предприятия, отечественный и зарубежный опыт их проведения

Во многих странах существуют как общие положения составления бухгалтерской отчетности по расходам, так и свои особенности. В настоящее время сложилась тенденция стандартизации основных моментов составления бухгалтерской отчетности и ведения учета расходов [8]. Это позволяет рассматривать, изучать и сравнивать основные показатели различных стран и перенимать положительные моменты. Следовательно, существуют и международные организации, занимающиеся стандартизацией, вырабатывающие отдельные требования и правила.

Необходимо отметить, что Международные бухгалтерские стандарты рекомендованы к использованию в различных странах в целях достижения

унификации бухгалтерского учета и отчетности. Но в странах с развитой рыночной экономикой, конечно, уже действовали свои стандарты или общепринятые правила ведения бухгалтерского учета и публикации бухгалтерских отчетных форм.

Следовательно, Международные бухгалтерские стандарты разработаны на базе уже функционирующих систем бухгалтерского учета и отчетности. В их основу положена практика англоязычных стран: США, Канады, Англии и Австралии, а также учтены положительные моменты из практики ведущих стран континентальной Западной Европы.

Формирование системы учета расходов в зарубежных экономически развитых странах, как и в России, происходит на основе разработки и соблюдения общих концептуальных требований или стандартов, в соответствии с которыми должен вестись учет расходов и составляться отчетность [35].

В литературе по бухгалтерскому учету зарубежных стран разработан ряд общепринятых принципов учета расходов [35]:

- принцип двойной записи;
- принцип автономности предприятия (принцип единицы учета). Счета предприятия должны быть отделены от счетов его собственников, совладельцев, других предприятий или работников;
- принцип денежного измерения, или денежной оценки. Он предполагает, что деньги являются общим измерителем, с помощью которого осуществляется хозяйственная деятельность;
- принцип непрерывности, или принцип продолжающейся деятельности. Он означает, что бухгалтерские работники уверены в продолжении деятельности хозяйственной единицы в течение разумного периода;
- принцип себестоимости. В бухгалтерском учете оперируют с себестоимостью средств, а не с их рыночной стоимостью;
- принцип материальности предполагает, что в бухгалтерском учете пренебрегают незначительными обстоятельствами и в то же время учитывают все существенные;

- принцип периодичности подразумевает, что хозяйственная деятельность предприятия искусственно может быть разделена на периоды;
- метод начислений подразумевает записи бухгалтерских операций в момент их совершения;
- принцип соответствия. Он определяет выбор периода для регистрации расходов. В отчетном периоде отражаются только те расходы, которые возникли для получения дохода отчетного периода [8].

Такие же принципы преобладают и в России.

В каждой из стран разработкой принципов и стандартов занимаются специальные организации: в США - Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров, Комиссия по разработке стандартов финансового учета; в Великобритании - Консультационный комитет бухгалтерских организаций; во Франции - Национальный совет по бухгалтерскому учету и др.

Балансы западных компаний по своему составу отличаются друг от друга, поскольку они содержат разные статьи внутри каждой из основных групп [35].

Отличительной чертой так же является то, что во многих зарубежных странах расходы в балансе представлены по степени убывания ликвидности.

Зарубежная практика предусматривает отражение в балансе статьей актива в реальной оценке, поэтому в балансе предприятий США основной капитал находит отражение в двух оценках: по первоначальной стоимости (оценка - брутто); по остаточной стоимости (оценка - нетто) [10].

В балансах французских предприятий каждая статья расходов, кроме денежной наличности, имеет две оценки: начальную и рыночную на дату составления баланса, а регулирующие суммы задолженности и запасов товарноматериальных ценностей представлены резервами баланса и уценками, начисляемыми за счет валовой прибыли [35].

Если сравнить российский баланс с типичным балансом, составленным в фирмах США, то мы можем наблюдать относительную схожесть в их составлении. Например, присутствует раздел «Текущие активы», в который входят такие

показатели как: «наличность», «рыночные ценные бумаги», «дебиторская задолженность», «оборотные активы». А вместо раздела «Внеоборотные активы» у них присутствует раздел «Собственность, здания и оборудование», включающий в себя такие показатели, как «земля», «сооружения», «оборудование» и т. д.

В пассиве предприятия так же наблюдается схожесть составления. В США пассив баланса так же имеет деление на три раздела. Это «Текущие пассивы», «Долгосрочные пассивы» и «Акционерная собственность», в России же составляются аналогичные разделы по своему содержанию «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

Теперь сопоставим типичный баланс Великобритании и России. Можно заметить, что в первом более полно и подробно раскрываются все показатели. В балансе Великобритании принято строить баланс по следующим разделам: «Объявленный неоплаченный капитал», «Основной капитал», «Текущие активы», «Авансовые платежи и накопленный капитал», «Кредиторы: задолженность к погашению в пределах одного года», «Кредиторы: задолженность к погашению в пределах более одного года», «Резерв предстоящих платежей», «Накопления и доходы будущих периодов», «Капитал и резервы» [35]. А так же если рассмотреть раздел «Основной капитал», то он еще делится на «нематериальные активы», «материальные активы» и «инвестиции», что аналогично с российскими показателями, входящими в раздел «Внеоборотные активы». Так же хочется отметить то, что в пассиве баланса Великобритании преобладают четыре раздела со значительной полной расшифровкой показателей. Так, например, раздел «Капитал и резервы» подразделяется на «объявленный акционерный капитал», «лаж на акции», «резерв переоценки», «счет прибылей и убытков» и «прочие резервы», которые включают в себя резерв выкупа капитала, резерв собственных акций, резерв в соответствии с уставом и прочие.

Зарубежные предприятия и фирмы применяют классификацию расходов, близкую к отечественной. При классификации по первичным элементам расходов к ним относят расходы на приобретение сырья, материалов, топлива, энергии,

расходы на содержание персонала (оплата труда работников), амортизацию основного капитала (основных фондов), издержки по выплате процентов и прочие внешние издержки (аренда помещений, страховые взносы, транспортные расходы, услуги сторонних организаций, реклама и прочие расходы [35].

В состав издержек по статьям расходов (статьям калькуляции) входят: материалы; оплата труда; плата за аренду помещений; амортизация, под которой понимается часть постоянных издержек, образующихся за счет распределения единовременных расходов на приобретение основного капитала за несколько периодов его использования [43]. Расчет величины амортизационных отчислений проводится методами линейной амортизации (близок отечественному методу), амортизации по остаточной стоимости, амортизации по объему производства; прочие издержки.

На зарубежных предприятиях чаще всего при подсчете расходов учитывается неполная или ограниченная себестоимость. Она может включать в себя только прямые расходы, только переменные или рассчитываться на основе производственных расходов, даже если они косвенные. Другие виды расходов, которые по своей экономической сущности составляют часть текущих издержек, не включаются в калькуляцию, а возмещаются за счет общей суммы выручки (валовой прибыли) [35]. В этом заключается особенность системы «директ-костинг», или системы учета прямых расходов при учете неполной себестоимости.

В соответствии с системой «директ-костинг» издержки подразделяются на постоянные (остаточные и стартовые), переменные, валовые и предельные [15]. Под предельными издержками понимается средняя величина издержек прироста или сокращения на единицу продукции, возникающих при изменении объемов производства и реализации более чем на одну единицу продукции [29]. Считается, что постоянные издержки слабо связаны с издержками производства отдельных видов товаров (работ, услуг). Поэтому их не включают в расчет себестоимости продукции, а как расходы данного периода списывают с полученной прибыли в течение того периода, в котором они были совершены.

Особенностью организации учета расходов в зарубежных предприятиях является его подразделение на финансовую и управленческую (производственную) подсистемы [18]. Правила ведения финансового учета и составления внешней финансовой отчетности регламентируются государством. Тогда как организация управленческого (производственного) учета является внутренним делом предприятия.

Руководство фирмы решает, как классифицировать расходы, насколько их детализировать и увязывать с центрами ответственности, как вести учет фактических или стандартных (нормативных), полных либо частичных (переменных, прямых, ограниченных) расходов. Важной характеристикой зарубежных систем управленческого учета является оперативность учета расходов. По степени оперативности учет расходов подразделяется на учет фактических (прошлых, исторических) расходов и расходов по системе «стандарт-кост».

Система «стандарт-кост» включает разработку норм (стандартов) на затраты труда, материалы, накладные расходы, составление нормативной (стандартной) калькуляции и учет фактических расходов с выделением отклонений от норм (стандартов).

Учет расходов и результатов в зарубежных фирмах складывается из следующих элементов: учет по видам расходов и учет по месту их возникновения, учет расходов по их носителям (расчет себестоимости единицы продукции), учет результатов по носителям расходов, учет результатов за период [18].

Все эти элементы присутствуют при любой форме учета расходов и результатов в управленческом (производственном) учете, в том числе и при учете расходами полных или частичных расходов.

Учет по видам затрат дает представление о вертикальной структуре расходов фирмы, его особенностью является систематический учет расходов по видам за данный период. Его можно сравнить с системой учета полной себестоимости в отечественной практике. Эта система предполагает отсутствие необходимого для организации директ-костинга разделения издержек на постоянные и переменные.

Учет по месту возникновения расходов отражает горизонтальную структуру расходов фирмы. При этой системе осуществляются планирование, учет и контроль косвенных расходов. Расходы, учитываемые и планируемые в данном месте возникновения, являются для него прямыми. Учет по месту возникновения расходов, во-первых, должен быть организован с разделением издержек на постоянные и переменные, во-вторых, базироваться на оценке плановых (нормативных) расходов и их отклонений от фактических.

Преимуществом такой организации учета расходов является возможность расчета их отклонений от нормативов и наглядность этих отклонений непосредственно в листке по учету расходов в месте их возникновения.

Учет по носителям расходов (калькулирование себестоимости единицы продукции) - это отнесение расходов на их носители, а именно, продукцию, работы или услуги предприятия, предназначенные для реализации на рынке. Учет по носителям расходов может быть организован как учет полных или частичных расходов. При расчете себестоимости продукции по системе «директ-костинг» постоянные издержки не распределяются между носителями. Эта система именуется еще «затратной статистикой», так как в ней усредняются расходы по носителям и считается, что для управления фирмой такое калькулирование неприемлемо [15]. Однако данная система предоставляет информацию государственным органам для ценообразования.

Учет результатов по носителям расходов применяется для определения результата путем сравнения продажной цены изделия и его себестоимости [35]. Он может быть основан либо на учете полной себестоимости, либо на учете переменных издержек. При организации учета результатов по системе «директ-костинг» переменные издержки на единицу вычитаются из цены изделия, и на основе этой разницы исчисляется брутто-прибыль (сумма покрытия или предельный доход) на изделие. Величина суммы покрытия (предельного дохода) показывает «вклад» изделия в покрытие постоянных издержек и в том же объеме - в прибыль фирмы [15].

Учет результатов за период применяется с целью выявления общего результата

предприятия за отчетный период путем сопоставления общей выручки с величиной полных расходов. В итоге можно получить результат за период - нетто-прибыль или нетто-убыток. При системе «директ-костинг» общую выручку за период сравнивают с величиной переменных издержек, т. е. определяют величину брутто-прибыли (суммы покрытия, или предельного дохода) за отчетный период. Для исчисления нетто-прибыли предприятия из брутто-прибыли вычитают сумму постоянных издержек, которые не распределяются между носителями как переменные издержки. При директ-костинге общую сумму постоянных издержек за период относят на результаты того отчетного периода, в котором они возникли [15].

На предприятиях и фирмах зарубежных стран осуществляется также сравнительный анализ издержек производства конкурентов [46].

Зарубежный опыт анализа эффективности расходов основан на использовании ключевых показателей эффективности деятельности (KPI). Ключевыми показателями эффективности являются финансовые и нефинансовые показатели, используемые для оценки роста организации. Они показывают насколько успешно организация функционирует и развивается. В большинстве случаев ключевые показатели эффективности (KPI) используются для оценки выполнения долгосрочных планов организации. Ключевые показатели эффективности (KPI) помогают предприятиям выполнять свою миссию, выявлять ключевые процессы и их участников, определяют цели [21].

Отечественные специалисты также используют помимо общего анализа структуры расходов и динамики ее элементов показатели эффективности расходов. Это такие показатели, как материалоемкость, материалоотдача, затратноотдача и рентабельность затрат.

Материалоемкость (M_e) или удельный расход материала на продукцию рассчитывается по формуле (1).

$$M_e = MЗ/V, \quad (1)$$

где $MЗ$ - материальные затраты;

V - выручка.

Материалоемкость показывает, сколько рублей выручки приходится на каждый рубль материальных затрат [39].

Материалоотдача (M_0) - показатель, обратный материалоемкости, считается по формуле (2).

$$M_0=1/M_e. \quad (2)$$

Материалоотдача характеризует величину материальных затрат, приходящихся на 1 руб. выручки [23].

Показатель затратноотдачи ($З_0$) показывает, сколько прибыли от продажи приходится на 1 руб. затрат [9]. Его можно рассчитать по формуле (3), используя отчет о финансовых результатах.

$$З_0 = \text{Прибыль от продаж} / \text{Затраты на производство и реализации продукции}. \quad (3)$$

Рентабельность затрат (ROCS) показывает прибыль от продажи на каждый рубль затраченных расходов [25]. Рассчитывается по формуле (4).

$$ROCS = \Pi_{\text{дн}} / (C/c + КР + УР + \% \text{ к уплате} + ПР), \quad (4)$$

где $\Pi_{\text{дн}}$ - прибыль (убыток) до налогообложения);

C/c - себестоимость;

КР - коммерческие расходы;

ПР - прочие расходы.

Таким образом, из рассмотренных стран в Великобритании бухгалтерская отчетность составляется более полно и подробно, в том числе в сравнении с Российской Федерацией, т. к. у них отчетность в большей степени ориентирована на требования инвесторов. Изучены показатели эффективности расходов предприятия, необходимые для дальнейшего анализа.

Выводы по первому разделу.

Выявлено, что однозначного толкования понятия расходов в настоящий момент не найдено. Тем не менее, взгляды рассмотренных авторов на понятие расходов схожи. На основании классификаций расходов управление ими происходит осознанно, своевременно и эффективно. Развитые страны для большей унификации бухгалтерского учета и отчетности по расходам, а также упрощения анализа по

данной отчетности, стремятся использовать единые стандарты и правила. В настоящее время наблюдается повышение интереса руководителей предприятий к применению западных методик управления расходами, при этом уделяется особое внимание вопросам контроля их эффективности.

2 АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ АО «ПК ЭЛИНА»

2.1 Организационно-техническая характеристика АО «ПК ЭЛИНА»

Акционерное общество «Промышленная компания Элина» (далее АО «ПК ЭЛИНА») основано в 1991 году, разработкой и производством сигнальной техники занимается с 1994 года.

Юридический адрес: Россия, 454126, город Челябинск, улица Витебская, дом 4 комната 511.

С 16 ноября 2015г. получено уведомление о постановке на учет обособленного подразделения в городе Копейске.

Ответственными за отчетность по финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являются:

- управляющий ИП - Капониров Александр Владимирович, вступил в должность с 05.11.2015;
- главный бухгалтер - Хаматнурова Изабелла Андреевна.

АО «ПК ЭЛИНА» - юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс, счета в банках.

АО «ПК ЭЛИНА» осуществляет следующие основные виды хозяйственной деятельности:

- разработка и производство, в том числе с помощью привлеченных лиц, светосигнального и/или звукосигнального оборудования, а также иного оборудования;
- производство строительных материалов и/ил конструкций, как лично, так и через посредников;
- осуществление иных работ и/ил оказание иных услуг.

Помимо основных видов деятельности предприятие вправе осуществлять иные не запрещенные законодательством РФ виды деятельности.

Промышленная компания «ЭЛИНА» обладает собственной интеллектуальной и

технической базой для разработки и производства спецоборудования для оперативных служб, что позволяет постоянно совершенствовать существующий модельный ряд, ориентируясь на запросы клиента, и разрабатывать новые изделия, следуя инновационным принципам работы компании.

Ассортимент продукции, производимой предприятием, состоит из 11 групп товаров. Полноту ассортимента характеризует наличие от 2 до 23 наименований продукции в каждой группе товаров. Такой ассортимент можно назвать комбинированным, так как он связан общностью спроса.

Клиентами предприятия являются подразделения МВД, МЧС, Минобороны и других министерств и ведомств, а также производители спецавтотранспорта.

В связи с довольно узким сегментом потребителей, а также наличием дилеров по всей стране, прямых конкурентов у АО «ПК ЭЛИНА» нет. Поэтому для сравнения возьмем предприятие, производящее схожую по назначению продукцию - Общество с ограниченной ответственностью «Аэросвет», производящее оборудование, в основном, для аэропортов и вертодромов. Результаты сравнительного анализа представим в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Сравнительный анализ конкурентов

Критерии сравнения	АО «ПК ЭЛИНА»	ООО «Аэросвет»
Фактическое месторасположение предприятия	Челябинская область, город Копейск, улица Обухова, д. 6	г. Москва, Электролитный проезд д. 3, строение 2
Ассортимент продукции	Светосигнальное и звукосигнальное оборудование, комплектующие	Светосигнальное оборудование, оборудование электропитания, аппаратура дистанционного управления, элементы крепления огней
Качество продукции	Соответствует государственным и отраслевым стандартам	Соответствует требованиям международных стандартов
Дополнительные услуги	Нет	Проведение комплексных лабораторных испытаний, выполнение проектных и строительно - монтажных работ
Потребительский сегмент	Узкий, по всей территории РФ	Узкий, по всей территории РФ

ООО «Аэросвет» производит более широкий ассортимент, чем АО «ПК ЭЛИНА», а также оказывает дополнительные услуги, что связано со спецификой производимой

продукции. Узкий сегмент потребителей характерен для обоих предприятий. Соответствие продукции ООО «Аэросвет» международным стандартам диктуется областью применения (международные аэропорты), в то время как продукция АО «ПК ЭЛИНА» соответствует государственным стандартам, так как предназначена для использования на территории Российской Федерации. Несмотря на это АО «ПК ЭЛИНА» является постоянным участником ряда международных выставок.

Предприятие возглавляет управляющий ИП - Капониров А.В.. Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.1.

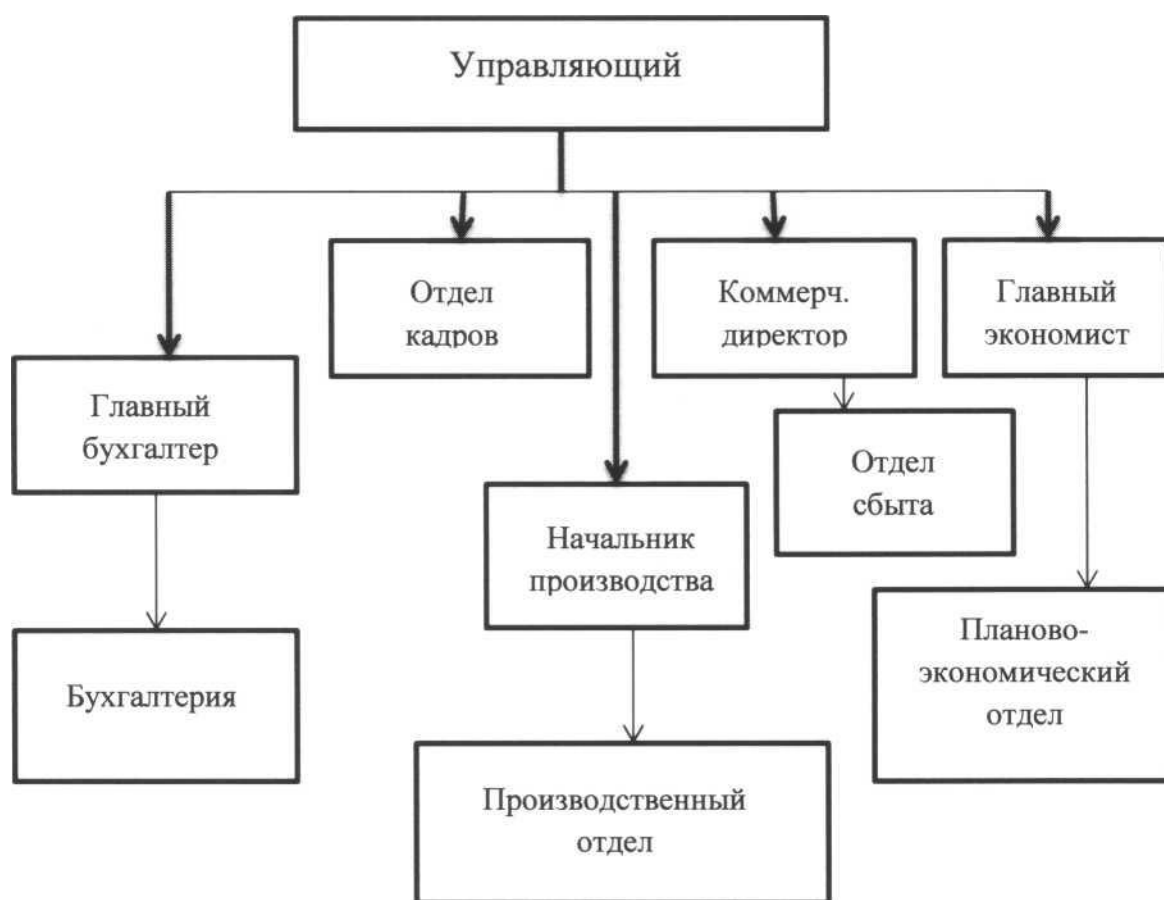


Рисунок 2.1 - Организационная структура АО «ПК ЭЛИНА»

Данная структура является линейно-функциональной, иерархического типа. Такие структуры хорошо подходят для управления такими небольшими организациями, как АО «ПК ЭЛИНА».

Ответственными за отчетность по финансово-хозяйственной деятельности предприятия в проверяемом периоде являются:

- управляющий ИП - Капониров Александр Владимирович;

- главный бухгалтер - Хаматнурова Изабелла Андреевна.

Бухгалтерская отчетность формируется предприятием, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности [2]. Для дальнейшего анализа будут использованы такие формы отчетности, как бухгалтерский баланс и отчеты о финансовых результатах за 3 последних года (см. Приложения А и В).

2.2 Экономический анализ АО «ПК ЭЛИНА»

Для оценки основных финансовых показателей будут использованы следующие направления финансового анализа:

- анализ имущественного потенциала (анализ структуры и динамики активов и пассивов);
- анализ финансового потенциала (анализ платежеспособности и финансовой устойчивости);
- анализ финансовых результатов (анализ некоторых показателей рентабельности).

Для реализации первого направления финансового анализа мы составляем сравнительный анализ бухгалтерского баланса АО «ПК ЭЛИНА», включающий в себя горизонтальный и вертикальный анализы, отражающие изменение статей баланса и его структуры [46]. Данные проведенного анализа горизонтального анализа за три года представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Сравнительный аналитический баланс АО «ПК ЭЛИНА», тыс. руб.

Показатель	2017 год	2016 год	2015 год	Изменение		Темп прироста, %	
				2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015
АКТИВ							
I. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы	1 201	1 312	1 292	-111	20	-8,46	1,55
Основные средства	92 459	78 403	73 987	14 056	4416	17,93	5,97
Отложенные налоговые активы	153	114	174	39	-60	34,21	-34,48
Прочие внеоборотные активы	2 952	2 242	0	710	2 242	31,67	-100,00
Итого по разделу I	96 765	82 071	75 453	14 694	6618	17,90	8,77
II. Оборотные активы							
Запасы	57 890	52 338	29 587	5 552	22 751	10,61	76,90
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	7	13	-7	-6	-100,00	-46,15
Дебиторская задолженность	35 544	55 551	36 550	-20 007	19 001	-36,02	51,99
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2 755	1 500	0	1 255	1 500	83,67	100,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	40 563	10 965	1 810	29 598	9 155	269,93	505,80
Прочие оборотные активы	149	631	3 391	-482	-2 760	-76,39	-81,39
Итого по разделу II	136 901	120 992	71 351	15 909	49 641	13,15	69,57
БАЛАНС	233 666	203 063	146 804	30 603	56 259	15,07	38,32
ПАССИВ							
III. Капитал и резервы							

Окончание таблицы 2.2

Показатель	2017 год	2016 год	2015 год	Изменение		Темп прироста, %	
				2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100	0	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	59 729	59 729	59 729	0	0	0	0
Резервный капитал	15	15	15	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	151 024	106 683	65 632	44 341	41 051	41,56	62,55
Итого по разделу III	210 868	166 527	125 476	44 341	41 051	26,63	32,72
IV. Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	0	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу IV	0	0	0	0	0	0	0
V. Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	22 108	35 964	20 456	-13 856	15 508	-38,53	75,81
Оценочные обязательства	690	572	872	118	-300	20,63	-34,40
Итого по разделу V	22 798	36 536	21 329	-13 738	15 207	-37,60	71,30
БАЛАНС	233 666	203 063	146 804	30 603	56 259	15,07	38,32

Из таблицы 2.2 видно, что наиболее значительным изменениям в 2017 в сравнении с 2016 годом подверглись денежные средства и денежные эквиваленты (выросли на 269,93 %) и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (упал до нулевого уровня). Точно так же в 2016 году (в сравнении с 2015) увеличились денежные средства и денежные эквиваленты на 505,80 %.

Вертикальный анализ предполагает отражение динамики структуры баланса предприятия [22]. Динамику структуры активов и пассивов представим в виде диаграмм (рисунок 2.2, 2.3).

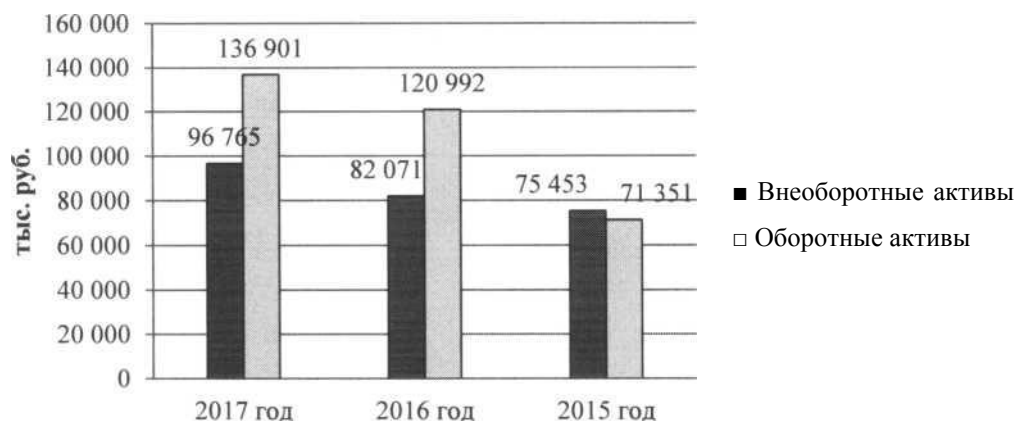


Рисунок 2.2 - Динамика структуры активов АО «ПК ЭЛИНА»

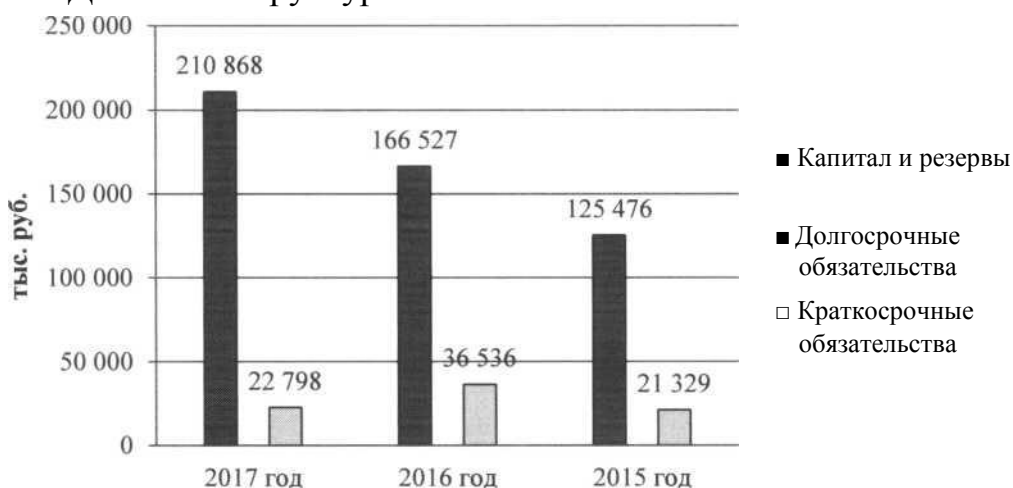


Рисунок 2.3 - Динамика структуры пассивов АО «ПК ЭЛИНА»

Структура активов изменилась в 2016 г., когда величина оборотных активов стала больше величины внеоборотных, а в 2017 г. соотношение осталась примерно на уровне 2016 г. Структура же пассивов за рассмотренный период изменялась незначительно. Большая доля капитала и резервов и полное отсутствие долгосрочных обязательств говорят о слишком осторожном отношении предприятия к привлечению заемных денежных средств [6].

Теперь составляем сравнительный горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах за три года (таблица 2.3).

Таблица 2.3 - Основные показатели деятельности АО «ПК ЭЛИНА», тыс. руб.

Показатель	2017 год	2016 год	2015 год	Изменение		Темп прироста, %	
				2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015
Выручка	327 714	285 292	240 189	42 422	45 103	14,87	18,78
Себестоимость продаж	234 965	214 480	188 727	20 485	25 753	9,55	13,65
Валовая прибыль (убыток)	92 749	70 812	51 462	21 937	19 350	30,98	37,60
Коммерческие расходы	2 651	2 835	2 923	-184	-88	-6,49	-3,01
Прибыль (убыток) от продаж	90 098	67 977	48 539	22 121	19 438	32,54	40,05
Проценты к получению	508	329	282	179	47	54,41	16,67
Проценты к уплате	67	51	43	16	8	31,37	18,60
Прочие доходы	810	2 144	10 873	-1 334	-8 729	-62,22	-80,28
Прочие расходы	2416	1 616	1 235	800	381	49,50	30,85
Прибыль (убыток) до налогообложения	88 933	68 783	58 416	20 150	10 367	29,30	17,75
Текущий налог на прибыль	17 927	13 729	11 654	4 198	2 075	30,58	17,81
Изменение отложенных налоговых активов	39	-60	-66	99	6	165,00	-9,09
Чистая прибыль (убыток)	71 045	54994	46 696	16 051	8 298	29,19	17,77
Совокупный финансовый результат периода	71 045	54 994	46 696	16 051	8 298	29,19	17,77

Чистая прибыль выросла в 2017 году на 29,12% по сравнению с 2016 годом при том, что выручка выросла только на 14,87%, что можно объяснить ростом процентов к получению и увеличению отложенных налоговых активов.

В дополнение к проведенному анализу бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах проведем подсчеты относительных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия, в рамках последних двух направлений анализа.

Рассчитаем основные показатели рентабельности.

Рентабельность активов - ROA (формула 5):

$$\text{ЯОА} = \text{ЧП} / \text{А} \times 100\%, \quad (5)$$

где ЧП - чистая прибыль;

А - активы.

Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала, качество управления активами [25]. Желательно, чтобы он был больше, чем при альтернативном вложении денежных средств.

Рентабельность продаж - ROS (формула 6):

$$\text{ROS} = \text{ЧП} / \text{В} \times 100\% \quad (6)$$

Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции [25].

Рентабельность собственного капитала - ROE (формула 7):

$$\text{ROE} = \text{ЧП} / \text{СК} \times 100\%, \quad (7)$$

где СК - собственный капитал.

Рентабельность собственного капитала показывает величину прибыли, которую получит предприятие на единицу стоимости собственного капитала [25].

Коэффициент текущей ликвидности является важнейшим показателем платежеспособности предприятия. Он рассчитывается по формуле (8):

$$\text{К}_{\text{тл}} = \text{ОА} / \text{КО}, \quad (8)$$

где ОА - Оборотные активы;

КО - Краткосрочные обязательства.

Коэффициент показывает, какую часть своих краткосрочных обязательств может погасить предприятие, за счет своих оборотных средств [36]. Рекомендуемое значение данного показателя: 1,5-2. Если значение данного коэффициента меньше рекомендуемого, это свидетельствует о проблемах со сбытом продукции, плохой организацией и т.д.

Коэффициент автономии - это коэффициент финансовой устойчивости предприятия. Рекомендуемое значение должно быть больше 0,5 [23].

Рассчитывается по формуле (9):

$$K_{авт} = KиР / Б, \quad (9)$$

где КиР - капитал и резервы;

Б - итог баланса.

Показатели деловой активности - коэффициент оборачивания активов (Коб.а) и длительность оборота в днях (Боб), считаются по формулам (10) и (11).

$$K_{оА} = В/А. \quad (10)$$

Коэффициент оборачиваемости активов показывает количество полных циклов обращения продукции за анализируемый период [7]. Или сколько рублей реализованной продукции принес каждый рубль активов.

$$L_{об} = 365/K_{оА}, \quad (11)$$

Продолжительность одного оборота в днях показывает, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции [17]. Этот показатель индивидуален для каждого предприятия в зависимости от отрасли и других факторов.

Для удобства данные по финансовым показателям АО «ПК ЭЛИНА» приведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Финансовые показатели АО «ПК ЭЛИНА»

Показатель	2017 год	2016 год	2015 год	Изменение	
				2017 к 2016	2016 к 2015
Рентабельность активов (ROA)	30,40%	27,08%	31,81%	3,32%	-4,73%
Рентабельность собственного капитала (ROE)	33,69%	33,02%	37,22%	0,67%	-4,2%
Рентабельность продаж (ROS)	21,68%	19,28%	19,44%	2,40%	-0,16%

Окончание таблицы 2.4

Показатель	2017 год	2016 год	2015 год	Изменение	
				2017 к 2016	2016 к 2015
Коэффициент текущей ликвидности (К _{тл})	6,01	3,31	3,35	2,70	-0,04
Коэффициент автономии (К _{авт})	0,90	0,82	0,85	0,08	-0,03

Коэффициент оборачивания активов (Код)	1,40	1,40	1,64	0,00	-0,24
Длительность оборота (L ₀₆), дней	261	261	223	0	38

В 2017 году можно отметить рост всех рассчитанных показателей рентабельности. В 2016 г. произошло заметное снижение рентабельности активов на 4,73 %. Наибольшему росту с 2015 года был подвержен показатель рентабельности продаж (вырос на 2,24 %).

Коэффициенты платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия незначительно снижались в 2016 г., а в 2017 г. выросли (на 2,7% и 0,08% соответственно). Их значения находятся выше нормы, что говорит об отличной платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, на сегодняшний день АО «ПК ЭЛИНА» функционирует уже 27 лет, имеет линейно-функциональную организационную структуру иерархического типа. Выявлено отсутствие прямых конкурентов данного предприятия. В ходе финансового анализа были получены показатели, имеющие исключительно хорошие значения, в частности, можно отметить положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации и отличная рентабельность активов (30,4 % за последний год).

2.3 Анализ формирования расходов АО «ПК ЭЛИНА» и их эффективности

Для анализа расходов предприятия выбираем их классификацию в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности предприятия на расходы по обычным видам деятельности и прочие (рисунок 1.2).

Для начала рассмотрим расходы по элементам затрат (расходы по обычным видам деятельности), результаты анализа занесем в таблицу 2.5.

Таблица 2.5 - Анализ расходов по элементам затрат АО «ПК ЭЛИНА» за

2015-2017 гг., тыс. руб.

								Изменение
--	--	--	--	--	--	--	--	-----------

	2017 год	Удельный вес, %	2016 год	Удельный вес, %	2015 год	Удельный вес, %	2017к 2016	2016к 2015
Материальные затраты	195 880	82,44	186 062	85,62	164 817	86,00	9818	21 245
Расходы на оплату труда	12 940	5,45	9 735	4,48	8 459	4,41	3 205	1 276
Отчисления на социальные нужды	4 058	1,71	3 060	1,41	2 538	1,32	998	522
Амортизация	8911	3,75	7213	3,32	6 982	3,64	1 698	231
Прочие затраты	15 827	6,66	11 245	5,17	8 854	4,62	4 582	2 391
Итого по элементам	237 616	100,00	217315	100,00	191 650	100,00	20 301	25 665

Наиболее весомыми в структуре расходов АО «ПК ЭЛИНА» по обычным видам деятельности являются материальные затраты, составившие в 2017 г. 82,44 % от общего количества этих расходов. Расходы по обычным видам деятельности в 2017 году увеличились на 20 301 тыс. руб., в большей степени за счет увеличения материальных затрат на 9 818 тыс.руб. в сравнении с 2016 г.

Полученные данные отражены на рисунке 2.4.

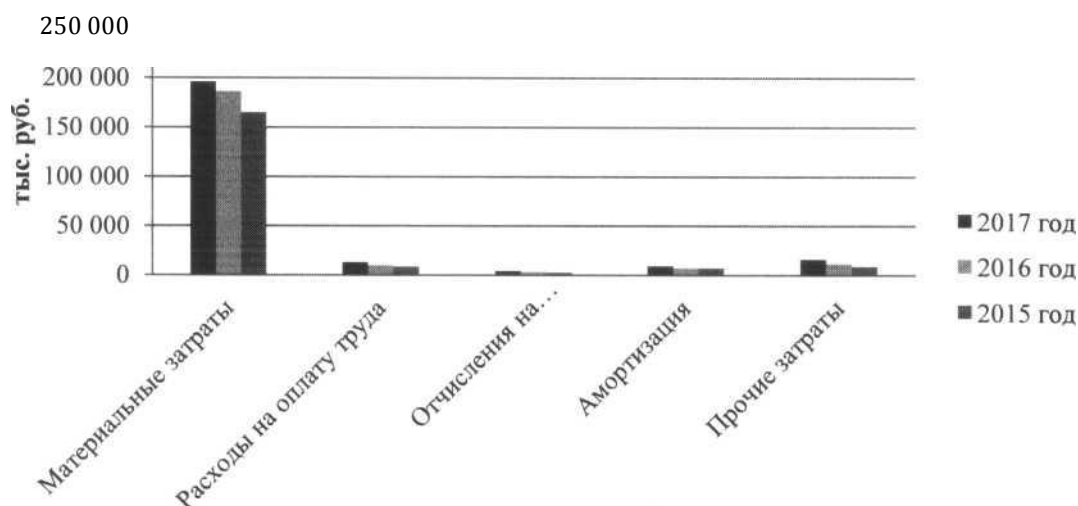


Рисунок 2.4 - Динамика расходов АО «ПК ЭЛИНА» по элементам затрат

Далее рассмотрим, как формируются расходы АО «ПК ЭЛИНА» по каждому из элементов затрат.

Состав материальных затрат (рисунок 1.5) представим в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Анализ материальных затрат АО «ПК ЭЛИНА» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Показатель	2017 год	Удельный вес, %	2016 год	Удельный вес, %	2015 год	Удельный вес, %	Изменение	
							2017 к 2016	2016 к 2015
Сырье и материалы	91 711	46,82	81 049	43,56	81 022	49,16	10 662	27
Сменное оборудование и инструмент	18 236	9,31	14 680	7,89	16 302	9,89	3 556	-1 622
Комплектующие изделия	53 279	27,20	51 930	27,91	36 309	22,03	1 349	15 621
Энергоресурсы	23 819	12,16	26 532	14,26	23 503	14,26	-2 713	3 030
Транспортные услуги	7 248	3,70	8 708	4,68	4 137	2,51	-1 460	4 571
Прочие	1 587	0,81	3 163	1,70	3 544	2,15	-1 576	-381
Итого материальных затрат	195 880	100,00	186 062	100,00	164 817	100,00	9818	21 245

Наиболее значительную долю материальных затрат составляют сырье и материалы (46,82 % в 2017 г.) и комплектующие изделия (27,20 % в 2017 г.). При этом наибольшие изменения коснулись сырья и материалов (выросли на 10 662 тыс. руб. в

2017г.) и комплектующие изделия (выросли на 15 621 тыс. руб. в 2016 г.), что связано с изменениями в технологии производства.

Для обоснования расходов на оплату труда проанализируем фонд оплаты труда предприятия, результаты отразим в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Анализ динамики ФОТ АО «ПК ЭЛИНА»

Показатель	2017 год	2016 год	2015 год	Изменение		Темп прироста, %	
				2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015
Численность персонала, чел.	32	28	26	4	2	14,29	7,69
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	12 940	9 735	8 459	3 205	1 276	32,92	15,08
Среднемесячная зарплата, тыс. руб./чел.	33,70	28,97	27,11	4,72	1,86	16,31	6,86

С 2015 г. наблюдается рост численности персонала, что связано со вступлением в должность нового управляющего и увеличением объема производства продукции. Фонд оплаты труда также вырос, но более высокими темпами, (максимально 32,92 % в 2017 г.), чем численность персонала, благодаря чему произошло увеличение среднемесячной зарплаты в 2017г. на 4 720 руб. по сравнению с 2016 г.

Среди персонала АО «ПК ЭЛИНА» нет работников, чей размер оплаты труда превысил бы предельную сумму вознаграждений, поэтому отчисления на социальные нужды взимаются в полном объеме. Ставки начисления страховых взносов и суммы, перечисляемые в соответствующие фонды, представим в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Отчисления на социальные нужды АО «ПК ЭЛИНА»

Показатель	2017 год		2016 год		2015 год	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
Фонд оплаты труда, тыс. руб-	-	12 940	-	9735	-	8459
В Пенсионный фонд РФ	22,00	2 846,80	22,00	2141,70	22,00	1860,98
В Фонд социального страхования РФ	2,90	375,26	2,90	282,32	2,90	245,31
В Фонд обязательного медицинского страхования	5,10	659,94	5,10	496,49	5,10	431,41
Итого отчислений на социальные нужды	30,00	4 058,00	30,00	3059,51	30,00	2537,70

При неизменной ставке социального налога (30 %) отчисления на социальные нужды увеличились за счет увеличения фонда оплаты труда с 2015 по 2017 г.

Амортизация начисляется линейным способом и не зависит от результатов хозяйственной деятельности. Норма амортизации рассчитывается в зависимости от срока полезного использования объектов основных средств, потом данные суммируются. Рассчитаем среднюю норму амортизации в 2015-2016 гг., итог покажем в таблице 2.9.

Таблица 2.9 - Амортизация основных средств АО «ПК ЭЛИНА», тыс. руб.

Показатель	2017 год	2016 год	2015 год	Изменение	
				2017к2016	2016к2015
Стоимость основных средств, тыс. руб.	92 459	78 403	73 987	14 056	4416
Амортизация, тыс. руб.	8911	7213	6 982	1 698	231
Средняя норма амортизации	9,64	9,20	9,44	0,44	-0,24

Средняя норма амортизации за отчетный период изменилась незначительно. Снижению нормы амортизации в 2016 г. по сравнению с 2015 г. при увеличении стоимости основных средств способствовало поступление нового объекта основных средств (здания) с большим сроком полезного использования.

В прочие затраты (элемент расходов по обычным видам деятельности) входят расходами на оплату услуг частного охранного предприятия, осуществляющего помимо охраны обеспечение пропускного режима на предприятии.

Далее рассмотрим состав и структуру прочих расходов предприятия представим в таблице 2.10.

Таблица 2.10 - Анализ прочих расходов АО «ПК ЭЛИНА» за 2015-2017 гг.,

тыс. руб.

Показатель	2017 год	Удельный вес, %	2016 год	Удельный вес, %	2015 год	Удельный вес, %	Изменение	
							2017 к 2016	2016 к 2015
Проценты к уплате	67	2,70	51	3,06	43	3,36	16	8
Прочие	2416	97,30	1 616	96,94	1 235	96,64	800	381
Итого прочих расходов	2 483	100,00	1 667	100,00	1 278	100,00	816	389

В структуре прочих расходов проценты к уплате занимают незначительную долю (в 2017 г. - 2,70%). Основную часть составляют расходы по статье «Прочие», которые увеличились в 2016 г. на 381 тыс. руб. и в 2017 г. на 800 тыс. руб. при общем увеличении прочих расходов на 389 тыс. руб. и 816 тыс. руб. соответственно.

Помимо вышеописанных расходов следует упомянуть коммерческие, примерно 25 % которых составляют расходы на рекламу, которые предприятие старается ежегодно сокращать.

Для анализа эффективности расходов на предприятии АО «ПК ЭЛИНА» используем такие показатели, как коэффициент затратноотдачи и рентабельность затрат.

Для того, чтобы получить коэффициент затратноотдачи за отчетный год, используем формулу (3). Для дополнительной характеристики расходов рассчитаем показатели материалоотдачи (формула 2) и материалоёмкости (формула 1), результаты занесем в таблицу 2.11.

Таблица 2.11 - Анализ показателей затрат АО «ПК ЭЛИНА»

Показатель	2017 год	2016 год	2015 год	Изменение		Темп прироста, %	
				2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015
Выручка, тыс. руб.	327 714	285 292	240 189	42 422	45 103	14,87	18,78
Себестоимость продаж, тыс. руб.	234 965	214 480	188 727	20 485	25 753	9,55	13,65
Коммерческие расходы, тыс. руб.	2 651	2 835	2 923	-184	-88	-6,49	-3,01
Управленческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0	0	-	-
Прибыль от продаж, тыс. руб.	90 098	67 977	48 539	22 121	19 438	32,54	40,05
Материальные затраты, тыс. руб.	195 880	186 062	164 817	9818	21 245	5,28	12,89
Материалоемкость	0,60	0,65	0,69	-0,05	-0,03	-8,35	-4,96
Материалоотдача	1,67	1,53	1,46	0,14	0,08	9,11	5,22
Затратоотдача	0,38	0,31	0,25	0,07	0,06	21,22	23,51

Материалоемкость подвержена отрицательным изменениям, наиболее значительно снизилась в 2017 г. - на 8,35%. Соответственно, обратный показатель - материалоотдача вырос на 9,11% в 2017 г. Рост коэффициента затратоотдачи в 2017 г. на 0,07 показывает, что организация имеет 0,38 руб. прибыли в 2017 г. с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Динамику показателей затрат предприятия за 2015-2017 гг. отразим на рисунке 2.5.

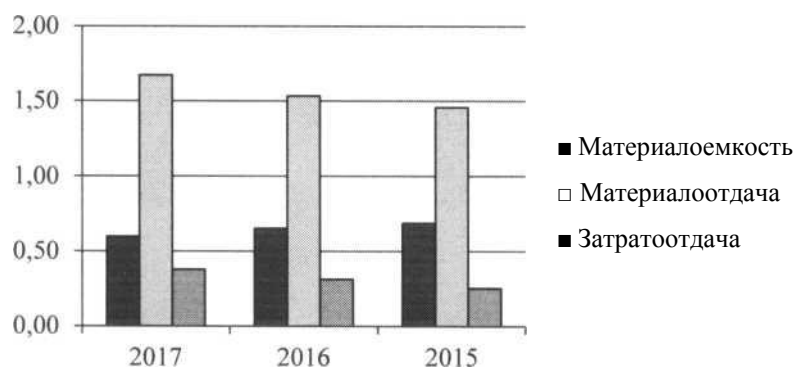


Рисунок 2.5 - Динамика показателей затрат АО «ПК ЭЛИНА»

Рассчитаем показатель рентабельности затрат (ROCS), показывающую эффективность совокупных расходов (формула 4) АО «ПК ЭЛИНА» за 2016 и 2017

гг., чтобы провести ее факторный анализ. Полученные исходные данные для факторного анализа рентабельности затрат заносим в таблицу 2.12.

Таблица 2.12 - Исходные данные для факторного анализа рентабельности затрат

Показатель	2017 год	2016 год	Изменение
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	88 933	68 783	20 150
Себестоимость, тыс. руб.	234 965	214 480	20 485
Коммерческие расходы, тыс. руб.	2 651	2 835	-184
Проценты к уплате, тыс. руб.	67	51	16
Прочие расходы, тыс.руб.	2416	1 616	800
ROCS, %	37,04	31,41	5,63

Рост показателей рентабельности затрат за рассмотренный период (на 5,63 % в 2017 г. по сравнению с 2016 г.) свидетельствует о более эффективном использовании ресурсов и хорошей окупаемости расходов.

Используем способ цепной подстановки для изучения влияния изменения предложенных факторов (не учитывая управленческие расходы, так как они равны нулю в рассматриваемом периоде) на процент рентабельности затрат. Рентабельность затрат за 2016 и 2017 гг. (ROCS₂₀₁₆ и ROCS₂₀₁₇) возьмем из таблицы 2.11, остальные рассчитаем ниже.

$$ROCS_1 = \text{Прибыль}_{2016} / (\text{С/с}_{2016} + \text{Ком. расходы}_{2016} + \% \text{ к уплате}_{2016} + \text{Пр. расходы}_{2016}) \times 100\% = 88\,933 / (214\,480 + 2\,835 + 51 + 1\,616) \times 100\% = 40,61\%$$

$$ROCS_2 = \text{Прибыль}_{2017} / (\text{С/с}_{2016} + \text{Ком. расходы}_{2016} + \% \text{ к уплате}_{2016} + \text{Пр. расходы}_{2016}) \times 100\% = 88\,933 / (234\,965 + 2\,835 + 51 + 1\,616) \times 100\% = 37,14\%$$

$$ROCS_3 = \text{Прибыль}_{2017} / (\text{С/с}_{2017} + \text{Ком. расходы}_{2016} + \% \text{ к уплате}_{2016} + \text{Пр. расходы}_{2016}) \times 100\% = 88\,933 / (234\,965 + 2\,651 + 51 + 1\,616) \times 100\% = 37,17\%$$

$$ROCS_4 = \text{Прибыль}_{2017} / (\text{С/с}_{2017} + \text{Ком. расходной} + \% \text{ к уплате}_{2017} + \text{Пр. расходы}_{2016}) \times 100\% = 88\,933 / (234\,965 + 2\,651 + 67 + 1\,616) \times 100\% = 37,16\%$$

Далее рассчитываем изменение рентабельности в зависимости от каждого фактора:

- прибыли до налогообложения (AROCS_n);

- себестоимости ($AROCS_{c/c}$);
- коммерческих расходов ($AROCS_{Kp}$);
- процентов к уплате ($AROCS_{o/o}$);
- прочих расходов ($AROCS_{np}$).

$$AROCS_n = ROCS_1 - ROCS_2 = 40,61 - 31,41 = 9,20\%$$

$$AROCS_{c/c} = ROCS_2 - ROCS_3 = 37,14 - 40,61 = -3,47\%$$

$$AROCS_{Kp} = ROCS_3 - ROCS_4 = 37,17 - 37,14 = 0,03\%$$

$$AROCS_o/o = ROCS_4 - ROCS_5 = 37,16 - 37,17 = -0,01\%$$

$$AROCS_{np} = ROCS_6 - ROCS_5 = 37,04 - 37,16 = -0,12\%$$

Изменение фактора «прибыль до налогообложения» на 20 150 тыс. руб. привело к увеличению рентабельности затрат на 9,20%. Увеличение себестоимости на 20485 тыс. руб., снизило рентабельность затрат на 3,47%. Уменьшение коммерческих расходов на 184 тыс. руб. привело к повышению рентабельности затрат на 0,03 %. И увеличение процентов к уплате (на 16 тыс. руб.) и прочих расходов (на 800 тыс. руб.) снизило рентабельность затрат на 0,01 % и 0,12 % соответственно.

Сумма рассчитанных изменений составит общее влияние факторов.

$$AROCS = AROCS_n + AROCS_{c/c} + AROCS_{Kp} + AROCS_{o/o} + AROCS_{np} = 9,20 - 3,47 + + 0,03 - 0,01 - 0,12 = 5,63\%$$

Проведенные расчеты подтвердили, что рентабельность затрат за исследуемый период увеличилась на 5,63 %. Положительное изменение данного показателя свидетельствует о хорошей эффективности управления затратами на предприятии.

Таким образом, мы рассмотрели расходы предприятия, и основные связанные с ними величины и показатели. Положительная динамика показателей затратноотдачи и рентабельности затрат отразила улучшение управления расходами предприятия и повышение их эффективности.

Выводы по второму разделу.

Предприятию АО «ПК ЭЛИНА» дана достаточно подробная организационно-техническая характеристика, проведен краткий финансовый анализ по бухгалтерской отчетности. Проанализированы структура и динамика расходов предприятия, с

опорой на их классификацию по характеру. Положительная динамика показателей эффективности расходов отразила улучшение управления расходами предприятия и повышение их эффективности. Большинство показателей повысилось за анализируемый период при относительно неизменной структуре расходов, что связано с увеличением объемов производства и себестоимости продаж.

Выделим проблемы предприятия, связанные с формированием расходов (таблица 2.13).

Таблица 2.13 - Проблемы АО «ПК ЭЛИНА» в области расходов

Проблемы	Пути решения
Большая доля материальных затрат	Поиск путей их сокращения
Использование услуг сторонних организаций (ЧОП)	Отказ от их услуг за счет найма дополнительных сотрудников
Необходимость сокращения коммерческих расходов	Пересмотр рекламного бюджета

В третьем разделе будут предложены направления оптимизации расходов и рекомендации по их применению, а также будет проведена оценка экономической эффективности предложенных мероприятий.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ АО «ПК ЭЛИНА»

3.1 Основные направления оптимизации расходов предприятия

Решения, которые касаются расходов - одни из самых простых решений, которые может принять руководство, так как они касаются того, чем организация в реальности владеет - денежными средствами. В то время, как принятие, например, стратегических, маркетинговых и инновационных решений, из-за растущей неопределенности, стало еще более сложным. Однако непродуманное уменьшение расходов может привести к тактическим потерям и отрицательным стратегическим последствиям [20].

В практике сложилось три пути оптимизации затрат (рисунок 3.1).

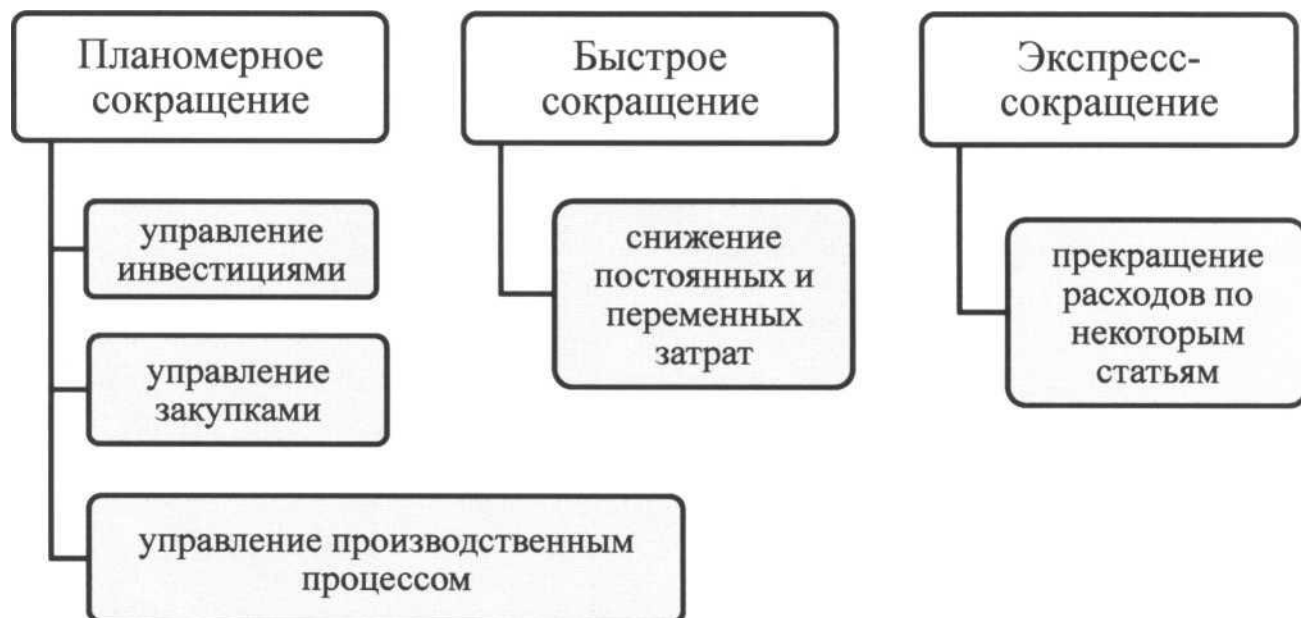


Рисунок 3.1 - Пути оптимизации затрат

Планомерное сокращение затрат предполагает постепенное сокращение затрат, в течении нескольких лет [28]. Такое сокращение затрат связано с улучшением

трех направлений деятельности: инвестиций, закупок и производственных процессов. Все эти три процесса образуют самую большую долю затрат предприятия. И поэтому их стараются снижать постепенно, чтобы они в меньшей степени влияли на конечную прибыль предприятия.

Рассмотрим более подробно направления оптимизации расходов в рамках планомерного сокращения затрат.

Управление инвестициями, как направление оптимизации расходов, заключается в обосновании их целесообразности [26]. Инвестиции в покупку нового оборудования и во внедрение новых технологий необходимы предприятию для решения и улучшения задач по производству продукции. В связи с тем, что на это тратится большое количество денежных средств, инвестиционные проекты должны проходить серьезный отбор. Необходимо четко понимать, окупятся ли эти затраты в будущем, а также какая будет при этом прибыль.

Управление закупками предполагает поиск более выгодных поставщиков. Закупки являются основной долей затрат предприятия, а именно от поставщика

зависит, насколько эффективно будут удовлетворены потребности предприятия в сырье, материалах и т. д. [19].

Управление производственным процессом содержится в технологии «бережливого производства». Все расходы оцениваются с точки зрения клиента, стал бы он платить за некачественную продукцию. Далее предприятию приходится избавляться от процессов, не одобренных покупателем, или сокращать затраты на них [26].

Быстрое сокращение требует работу по снижению затрат в течении нескольких недель или месяцев [18]. На этом пути оптимизации затрат происходит сокращение затрат на сырье и материалы.

Наиболее эффективным направлением по снижению затрат является пересмотр договоров с поставщиками [30]. Нужно искать такие компании, предлагающие более низкие цены на сырье и материалы, а также предоставляющие отсрочки по платежам.

Также направлением оптимизации затрат в рамках данного пути является снижение накладных расходов [31]. Сюда входят расходы на энергоресурсы, транспорт и т. д. Затраты на электроэнергию могут сократиться при контроле расхода энергии:

- ограничение освещения помещений в темное время суток (в случае, если это не мешает производству);
- переход на экономное освещение и оборудование.

Что касается затрат на транспорт, необходимо пересмотреть эффективность работы логистической службы.

Еще одно направление - это сокращение фонда оплаты труда. Для того, чтобы не спровоцировать снижение производительности труда работников при уменьшении заработной платы, нужно предоставить им социальные льготы (бесплатное питание, расширенную медицинскую страховку). Эффективному снижению данных затрат способствует развитие аутсорсинга и фриланса. Многие функции компании можно передать сторонним компаниям и специалистам. Хотя иногда выгоднее бывает содержание собственных подразделений, но данная ситуация считается скорее

исключением, а не правилом [16].

Экспресс-сокращение может осуществляться в течении нескольких дней. При данном сокращении расходов необходимо как можно быстрее прекратить оплачивать расходы по некоторым статьям [13]. Для начала следует разделить затраты по значимости на высокоприоритетные, приоритетные, допустимые и ненужные. Необходимо отказаться от ненужных затрат, так как они не несут предприятию прибыли (например, оплата отдыха руководителю предприятия). Далее следует сократить финансирование допустимых затрат (оплата санаторного лечения сотрудников). Высокоприоритетные и приоритетные затраты уменьшать не следует, потому что при их сокращении может возникнуть угроза остановки деятельности предприятия, что недопустимо для нормального функционирования предприятия.

Исходя из проблем АО «ПК ЭЛИНА» в области расходов, выделенных в процессе анализа, а также в целях оценки эффекта от предлагаемых мероприятий уже в плановом году (2018 г.), выбираем пути быстрого и экспресс-сокращения расходов.

Для быстрого снижения расходов АО «ПК ЭЛИНА» предлагается использовать следующие направления:

- сокращение затрат на сырье и материалы;
- снижение накладных расходов;
- отказ от услуг сторонних организаций (частичный).

Одновременно рекомендуется экспресс-сокращение финансирования допустимых затрат.

Таким образом, были сформулированы пути и рассмотрены направления совершенствования формирования расходов, а также выделены направления, которые целесообразно использовать для оптимизации расходов АО «ПК ЭЛИНА».

3.2 Экономическое обоснование расходов АО «ПК ЭЛИНА» с учетом рекомендаций

В рамках направления по сокращению расходов на сырье и материалы

предполагается пересмотр договоров с поставщиками. Для этого обратимся к другому поставщику, предлагающему скидку на сырье и материалы в 5 %, что повлияет на материальные расходы предприятия.

На материальные расходы также повлияет рекомендованное снижение накладных расходов, а именно сокращение расходов на энергоресурсы на 10 % за счет введения более эффективной системы контроля за их использованием. При

этом прочие статьи расходов для удобства расчетов оставим прежними (за 2017 г.). Расчеты занесем в таблицу 3.1.

Таблица 3.1 - Плановое изменение материальных расходов АО «ПК ЭЛИНА»,
тыс. руб.

Показатель	2018 год	Удельный вес, %	2017 год	Удельный вес, %	Изменение	Темп прироста, %
Сырье и материалы	87 125	46,10	91 711	46,82	-4586	-5,00
Сменное оборудование и инструмент	18 326	9,70	18 236	9,31	90	0,49
Приобретение комплектующих изделий	53 279	28,19	53 279	27,20	0	0,00
Энергоресурсы и топливо	21 437	11,34	23 819	12,16	-2382	-10,00
Транспортные услуги	7 248	3,83	7 248	3,70	0	0,00
Прочие	1 587	0,84	1 587	0,81	0	0,00
Итого материальных затрат	189 002	100,00	195 880	100,00	-6878	-3,51

Из данных таблицы видно, что при реализации предложенных мероприятий материальные расходы в целом сократились на 6 878 тыс. руб. (на 3,51 %). В структуре материальных расходов при этом изменения оказались незначительными. Наибольшее изменение произошло с долей приобретения комплектующих изделий, она увеличилась на 0,99 %. Следующее по величине изменение удельного веса произошло с энергоресурсами и топливом (снижение на 0,82 %).

По направлению отказа от услуг сторонних организаций имеются ввиду услуги частного охранного предприятия. Отказ предлагается частичный, так как охранная сигнализация дешевле и целесообразней найма ночных сторожей.

Мы предполагаем, что данное мероприятие приведет к снижению прочих затрат (элемента расходов по обычным видам деятельности) на 8 %, Полученное изменение отразим в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Плановое изменение прочих затрат АО «ПК ЭЛИНА», тыс. руб.

Показатель	2018 год	2017 год	Изменение	Темп прироста, %
Прочие затраты	14 561	15 827	-1 266	-8,00

Абсолютное изменение прочих затрат в плановом периоде составило 1 266 тыс. руб.

Данное мероприятие приведет к неизбежному увеличению расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды, так как предприятию следует нанять еще двух сотрудников для обеспечения пропускного режима на предприятии. Назначим им заработную плату в 25 тыс. руб. (50 тыс. руб. в месяц на двоих), что составит 600 тыс. руб. в год. Расчет затрат на оплату труда приведем в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Плановое изменение ФОТ АО «ПК ЭЛИНА»

Показатель	2018 год	2017 год	Изменение	Темп прироста, %
Численность персонала, чел.	34	32	2	6,25
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	13 540	12 940	600	4,64
Среднемесячная зарплата, тыс. руб./чел.	33,19	33,70	-0,51	-1,52

Из расчетов в таблице делаем вывод, что прием двух работников помимо повышения численности персонала на 6,25 % приведет к небольшому уменьшению среднемесячной заработной платы (на 1,52%) и к увеличению расходов на оплату труда на 4,64 %.

В таблице 3.4 представим расчеты по изменению отчислений на социальные нужды в плановом периоде.

Таблица 3.4 - Плановое изменение отчислений на социальные нужды АО

«ПК ЭЛИНА»

Показатель	2018 год		2017 год		Изменение
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	-	13 540	-	12 940	600
Отчисления на социальные нужды	30,00	4 238	30,00	4 058	180

Увеличение расходов на оплату труда на 600 тыс. руб. приведет к увеличению отчислений на социальные нужды (при неизменной ставке) на 180 тыс. руб.

Общее изменение показателей расходов, входящих в себестоимость продаж, представим в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Плановые расходы по элементам затрат АО «ПК ЭЛИНА», тыс. руб.

Наименование показателя	2018 год	Удельный вес, %	2017 год	Удельный вес, %	Изменение	Темп прироста, %
Материальные затраты	189 002	82,08	195 880	82,44	-6 878	-3,51
Расходы на оплату труда	13 540	5,88	12 940	5,45	600	4,64
Отчисления на социальные нужды	4 238	1,84	4 058	1,71	180	4,44
Амортизация	8911	3,87	8911	3,75	0	0,00
Прочие затраты	14 561	6,32	15 827	6,66	-1 266	-8,00
Итого по элементам	230 252	100,00	237 616	100,00	-7 364	-3,10

Общее уменьшение расходов по элементам затрат при реализации предложений в АО «ПК ЭЛИНА» составило 7 364 тыс. руб. (3,10 %). Наибольшее влияние на их снижение оказали прочие расходы, уменьшившиеся на 8 % по сравнению с отчетным годом.

Таким образом, мы рассмотрели общие рекомендации по оптимизации расходов предприятия. А также разработали конкретные рекомендации по улучшению системы расходов АО «ПК ЭЛИНА» на 2018 г., которые заключаются в уменьшении

материальных и прочих затрат с одновременным увеличением расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды.

Для решения проблемы необходимости сокращения коммерческих расходов мы рекомендовали экспресс-сокращение финансирования допустимых затрат, в нашем - пересмотр рекламного бюджета [27]. Так как у предприятия практически отсутствуют конкуренты и при этом имеются постоянные клиенты с относительно устойчивым спросом, мы считаем возможным сократить расходы на рекламу вдвое. Рассчитаем величину коммерческих расходов на плановый период (KP_{2018}) с учетом того, что расходы на рекламу составляют 25 % от их общего числа:

$$KP_{2018} = KP_{2017} - KP_{2017} \times 0,25 \times 0,5 = 2\,651 - 2\,651 \times 0,25 \times 0,5 = 2\,320 \text{ тыс. руб.}$$

Сравнение сумм коммерческих расходов за плановый и отчетный года представим в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Плановое изменение коммерческих расходов АО «ПК ЭЛИНА»,

тыс. руб.

Показатель	2018 год	2017 год	Изменение	Темп прироста, %
Коммерческие расходы	2 320	2 651	-331	-12,49

Предполагается, что в 2018 г. размер коммерческих расходов уменьшится на 331 тыс. руб. или на 12,49 %.

Таким образом, мы конкретизировали и обосновали рекомендации по оптимизации расходов АО «ПК ЭЛИНА», а также сравнили получившиеся суммы расходов по отдельным статьям с суммами расходов отчетного периода, отметив положительную динамику изменений.

3.3 Оценка экономического эффекта от реализации предложений в АО «ПК ЭЛИНА»

В первую очередь для оценки экономического эффекта от использования разработанных рекомендаций составим плановый отчет о финансовых результатах (таблица 3.6) с неизменными величинами выручки, процентов к получению и прочих доходов и расходов, кроме изменения отложенных налоговых активов, которые в плановой периоде предлагаем сделать равными нулю. Неизменными мы их оставляем для удобства расчета и дальнейшего сравнения с отчетным периодом.

Таблица 3.6 - Плановый отчет о финансовых результатах АО «ПК ЭЛИНА»,

тыс. руб.

Показатель	2018	2017	Изменение	Темп прироста. %
Выручка	327 714	327 714	0	0,00
Себестоимость продаж	227 601	234 965	-7 364	-3,13
Валовая прибыль (убыток)	100 113	92 749	7 364	7,94
Коммерческие расходы	2 320	2 651	-331	-12,49
Прибыль (убыток) от продаж	97 793	90 098	7 695	8,54
Проценты к получению	508	508	0	0,00
Проценты к уплате	67	67	0	0,00
Прочие доходы	810	810	0	0,00
Прочие расходы	2 416	2416	0	0,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	96 628	88 933	7 695	8,65
Текущий налог на прибыль	19 326	17 927	1 399	7,80
Изменение отложенных налоговых активов	0	39	-39	-100,00
Чистая прибыль (убыток)	77 302	71 045	6 257	8,81
Совокупный финансовый результат периода	77 302	71 045	6 257	8,81

В плановом периоде чистая прибыль составила 77 302 тыс. руб., что на 6 257 тыс. руб. (8,81 %) больше, чем в отчетном. За счет применения предложенных рекомендаций себестоимость уменьшилась на 3,13%, что и явилось причиной

значительного увеличения важнейшего показателя эффективности хозяйственно-экономической деятельности - чистой прибыли.

Рассчитаем основные показатели рентабельности на плановый период по формулам (4), (5), (6), (7). Результаты занесем в таблицу 3.7 для сравнения с показателями отчетного года.

Таблица 3.7 - Основные показатели рентабельности АО «ПК ЭЛИНА», %

Показатель	2018 год	2017 год	Изменение
Рентабельность активов (ROA)	33,08	30,40	2,68
Рентабельность собственного капитала (ROE)	36,66	33,69	2,97
Рентабельность продаж (ROS)	23,59	21,68	1,91
Рентабельность затрат (ROCS)	41,58	37,04	4,54

За счет реализации предложений по оптимизации расходов увеличились основные показатели рентабельности. Наибольшему изменению (на 4,54 %) подверглась рентабельность затрат, отражающую эффективность расходов, что и было задачей настоящей выпускной квалификационной работы.

В дополнение рассчитаем показатели материалоемкости (формула 1), материалоотдачи (формула 2) и затратноотдачи (формула 3). Занесем их в таблицу 3.8.

Таблица 3.8 - Показатели эффективности расходов АО «ПК ЭЛИНА»

Показатель	2018 год	2017 год	Изменение
Материалоемкость	0,58	0,60	-0,02
Материалоотдача	1,73	1,67	0,06
Затратноотдача	0,43	0,38	0,05

В плановом периоде снизился показатель материалоемкости на 0,02, что является плюсом, так как это значит, что удельный расход материала на

продукцию уменьшился. Обратный показатель материалоотдачи, соответственно, увеличился. Коэффициент затратноотдачи вырос на 0,05 что говорит о том, что предприятие получит на 0,05 руб. больше прибыли от каждого рубля затрат.

Динамику данных показателей представим на рисунке 3.2.

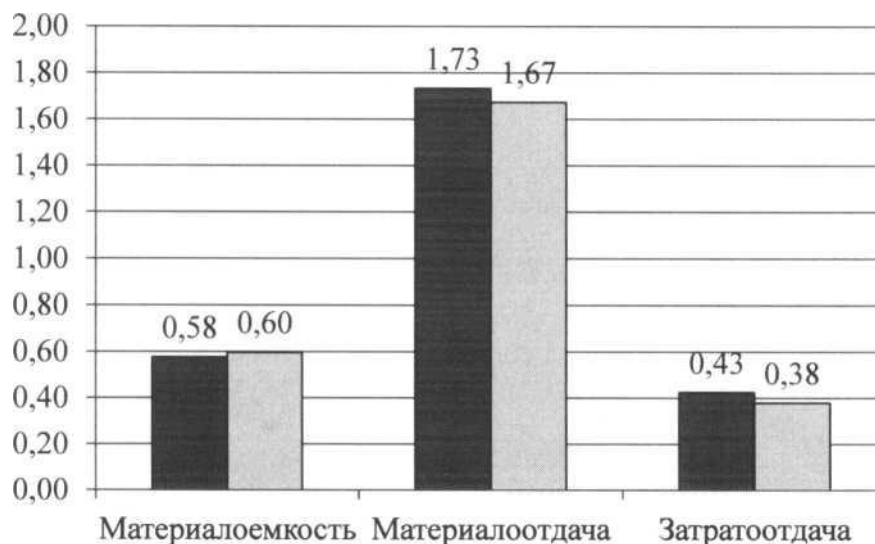


Рисунок 3.2 - Динамика показателей затрат АО «ПК ЭЛИНА» на 2017-2018 гг.

Таким образом, мы составили плановый отчет о финансовых результатах на 2018 г. (плановый период) и рассчитали показатели рентабельности и эффективности расходов АО «ПК ЭЛИНА».

Выводы по третьему разделу.

В сложившихся экономических условиях внедрение рекомендаций по совершенствованию формирования расходов выглядит более разумным и эффективным ходом со стороны руководства компании [13]. Мы разработали конкретные рекомендации по улучшению системы расходов АО «ПК ЭЛИНА» на 2018 г., которые заключаются в уменьшении материальных, прочих затрат и коммерческих расходов с одновременным увеличением расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды.

Внедрение предложений в плановом периоде оказало положительное влияние на динамику важнейших экономических показателей хозяйственной деятельности предприятия: прибыли и повышение эффективности производства

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Политика управления формированием расходов предприятия должна обеспечить качественное управление расходами, что означает ориентированность расходов на максимизацию прибыли путем сокращения отдельных статей расходов.

Это утверждение сводится к выполнению двух важных задач: планированию приемлемого объема, структуры и уровня отдачи расходов и обеспечению высокого уровня заинтересованности в выполнении плана по ключевым показателям эффективности.

В работе рассмотрена деятельность предприятия АО «ПК ЭЛИНА».

Основные экономические и финансовые показатели предприятия не имеют резкой динамики изменения: стабильно растет, как и чистая прибыль. Наиболее значительным изменениям в отчетном периоде в сравнении с 2016 годом подверглись денежные средства и денежные эквиваленты (выросли на 269,93 %) и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (упал до нулевого уровня).

Структура активов изменилась в 2016 г., когда величина оборотных активов стала больше величины внеоборотных, а в 2017 г. соотношение осталась примерно на уровне 2016 г. Структура же пассивов за рассмотренный период изменялась незначительно. Следует отметить большую долю капитала и резервов и полное отсутствие долгосрочных обязательств, что говорит о слишком осторожном отношении предприятия к привлечению заемных денежных средств

Коэффициенты рентабельности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия незначительно снижались в 2016 г., а в 2017 г. выросли. Их значения находятся выше нормы, что говорит об отличной платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Наиболее весомыми в структуре расходов АО «ПК ЭЛИНА» по обычным видам деятельности являются материальные затраты, составившие в 2017 г.

82,44 % от общего количества этих расходов. Расходы по обычным видам

деятельности в 2017 году увеличились на 20 301 тыс. руб., в большей степени за счет увеличения материальных затрат.

Положительная динамика показателей эффективности расходов отразила улучшение управления расходами предприятия и повышение их эффективности. Большинство величин выросло в анализируемом периоде при относительно неизменной структуре расходов, что связано с увеличением объемов производства и себестоимости продаж.

Проведенный факторный анализ рентабельности затрат не выявил более значимого влияния изменения какого-либо фактора на изменение самой рентабельности.

Тем не менее, в структуре расходов выделили проблемные области: большая доля материальных затрат с себестоимости продаж, нерациональное использование услуг частного охранного предприятия и запланированное решение предприятия по уменьшению коммерческих расходов.

Исходя из проблем АО «ПК ЭЛИНА» в области расходов, выделенных в процессе анализа, а также в целях оценки эффекта от предлагаемых мероприятий уже в плановом году (2018 г.), мы выбрали пути быстрого и экспресс-сокращения расходов.

Для решения этих проблем на предприятии АО «ПК ЭЛИНА» было предложено:

- сокращение затрат на сырье и материалы через пересмотр договоров с поставщиками;
- снижение накладных расходов, а именно сокращение расходов на энергоресурсы;
- частичный отказ от услуг ЧОП;
- экспресс-сокращение финансирования допустимых затрат, в качестве которых выбраны расходы на рекламу.

В результате расчетов выбранные статьи расходов сократились в сравнении с суммами расходов отчетного периода. При этом отказ от услуг ЧОП повлек за собой дополнительные расходы в виде увеличения расходов на оплату труда на 4,64 %. Однако этот процент оказался ниже темпа прироста прочих затрат, которые

благодаря этому мероприятию удалось снизить на 8 %.

В плановом периоде чистая прибыль составила 77 302 тыс. руб., что на 8,81 % больше, чем в отчетном. За счет применения предложенных рекомендаций себестоимость уменьшилась на 3,13%, что и явилось причиной значительного увеличения важнейшего показателя эффективности хозяйственно-экономической деятельности - чистой прибыли.

Также увеличились основные показатели рентабельности. Наибольшее увеличение (на 4,54 %) показала рентабельность затрат, отражающая эффективность расходов, что и было задачей настоящей выпускной квалификационной работы

В плановом периоде снизился показатель материалоемкости на 0,02, что является плюсом, так как это значит, что удельный расход материала на продукцию уменьшился. Обратный показатель материалоотдачи, соответственно, увеличился. Коэффициент затратоотдачи вырос на 0,05 что говорит о том, что предприятие получит на 0,05 руб. больше прибыли от каждого рубля затрат.

Таким образом, разработанная схема формирования программы оптимизации расходов предприятия определяет достаточный инструментарий, способный отражать информацию в нужных для анализа ключевых показателях эффективности, в удобной форме, отражающей специфику деятельности предприятия. Адекватность системы необходима для формирования верной картины происходящего в организации и соответствия ее экономическому смыслу для принятия обоснованных управленческих решений в области формирования расходов предприятия.

Рекомендации и выводы по совершенствованию формирования расходов переданы руководителю АО «ПК ЭЛИНА», приняты к сведению.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИМ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. 28.11.2009 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс», 2018.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс», 2018.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 №57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс», 2018.
4. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 529 с.
5. Астраханцева, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е.А. Астраханцева. - М.: Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 220 с.
6. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник. / М.И. Мельник, А.Д. Шеремет. - 5-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 312 с.
7. Банк, В.Р. Финансовый анализ: учебное пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. - М.: ТК Велби, 2006. - 344 с.
8. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Ростов на/Д: Феникс, 2016. - 544 с.
9. Васильева, Л.С. Финансовый анализ / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. - М.: Кнорус, 2010. - 880 с.
10. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.
11. Волков, О.И. Экономика предприятия: учебное пособие / О.И. Волков, В. К. Складенко. - 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 264 с.
12. Гогина, Г.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной

деятельности / Г.Н. Гогина, Е.В. Никифорова, С.Л. Шиянова, О.В. Шнайдер. - М.: ГИОРД, 2010.- 192 с.

13. Гомонко, Э.А. Управление затратами на предприятии: учебник / Э.А. Гомонко, Т.Ф. Тарасова. - М.: КНОРУС, 2010. - 320 с.

14. Горелкина И.А. Методические подходы к обоснованию системы экономических показателей оценки эффективности деятельности организации / И.А. Горелкина // Экономический анализ: теория и практика. - 2011. - № 9. - С. 61-64.

15. Горина, М.С. Анализ преимуществ и недостатков системы калькулирования затрат директ-костинг / М.С. Горина, Ю.А. Макушева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 9-3. - https://elibrary.ru/download/elibrary_24058079_67551553.pdf.

16. Дойл, Д. Управление затратами. Стратегическое руководство / Д. Дойл. - М.: Волтере Клувер, 2009. - 264 с.

17. Дроздов, О.А. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия / О.А. Дроздов // Международный журнал экспериментального образования. - 2010. - № 11.-С. 60-61.

18. Жукова, Е.А. Проблемы управления затратами на предприятии / Е.А. Жукова, М.Г. Рожкова // Молодой ученый. - 2017. - №12. - <https://moluch.ru/archive/146/41074/>.

19. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич - 3-е изд. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2015. - 448 с.

20. Ионова, А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 640 с.

21. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и Ко, 2017.-384 с.

22. Ключков, В.В. Экономика: учебное пособие для вузов / В.В. Ключков. - М.:

ИНФРА-М. - 2012. - 684 с.

23. Кононенко, О. Анализ финансовой отчетности. / О. Кононенко - 3-е изд., перераб. и доп. - Хабаровск: Фактор, 2014. - 156 с.

24. Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия) / В.В. Коршунов. - М.: Юрайт, 2016. - 408 с.

25. Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: учебное пособие / Э.И. Крылов. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 720 с.

26. Кузьмина, М.С. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие / М.С. Кузьмина, Б.Ж. Акимова. - М.: Кнорус, 2015. - 320 с.

27. Кычанов, Б.И. Оптимизация финансовых результатов с учетом соотношения переменных и условно-постоянных расходов / Б.И. Кычанов // Финансовый менеджмент. - 2011. - № 3. - С. 30-35.

28. Лебедев, В.Г. Планирование и анализ затрат и результатов на предприятии: методическое пособие / В.Г. Лебедев. - СПб.: Бизнес-Пресса, 2009. - 107 с.

29. Лопарева, А.М. Экономика организации (предприятия): учебнометодический комплекс / А.М. Лопарева. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 400 с.

30. Молчанов, С.С. Затраты: учет и снижение за 14 дней экспресс-курс / С.С. Молчанов. - 3-е изд. - М.: Эксмо, 2011. - 544 с.

31. Нехай, Д.Ю. Управление доходами и расходами предприятия / Д.Ю. Нехай // Современные научные исследования и инновации. - 2015. - № 6 (3). - <http://web.snauka.ru/issues/2015/06/54563>.

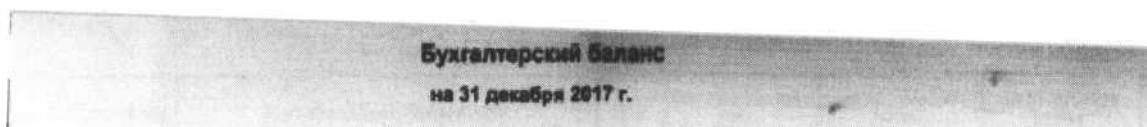
32. Низовкина, Н.Г. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие / Н.Г. Низовкина. - Новосибирск: Изд. НГТУ, 2011. - 183 с.

33. Новопашина, Е.А. Экономический анализ учебное пособие / Е.А. Новопашина. - СПб.: 2014. - 192 с.

34. Петров, А.М. Затраты и расходы в системе бухгалтерского учета и налогообложения / А.М. Петров, Л.А. Мельникова // Проблемы современной экономики. - 2013. - № 4 (48). - <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=4784>.

35. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета: учебник / А. Л. Полковский. - М.: Дашков и Ко, 2015. - 272 с.
36. Пястолов, С.М. Экономика: учебник / С.М. Пястолов. - М.: Академия, 2012.-288с.
37. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2017.-512 с.
38. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. - 11-е изд., испр. и доп. - Минск: Новое знание, 2014. - 615 с.
39. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-639 с.
40. Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. - М.: Юрайт, 2015. - 510 с.
41. Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 136 с.
42. Складенко, В.К. Экономика предприятия: учебник / В.К. Складенко, В. М. Прудников. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 528 с.
43. Соломко, И.Д. Состав и учет расходов учетного периода / И.Д. Соломко. - М.: Лаборатория книги, 2012. - 89 с.
44. Федорович, Т.В. Бухгалтерский управленческий и производственный учет: учеб, пособие / Т.В. Федорович. - Новосибирск: НГУЭУ, 2010. - 214 с.
45. Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / Г. В. Шадрина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2018. -431 с.
46. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. - 2-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2018.-374 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Бухгалтерский баланс АО «ПК ЭЛИНА» за 2017 г.



1	Форма по ОКУД	Коды		
		опвоот		
Организация Акционерное общество ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ ЭЛИНА"	Дата (число, месяц, год) по ОКНО	31	11	2017
		№64422		
4 Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	74510510И		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	20.31		
Идентификационный номер налогоплательщика в форме «явственности» Непубличные акционерные общества / Честная собственность	ПН ОК011 «1» ФС по ОКЕИ	1W7	16	ЯН

Единица измерения; в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

Челябинская обл, Челябинск г Витебская ул. дом № 4, хомняк* 511

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 201	1312	1 202
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	изв	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	82453,	7В 403	73 967
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	153	114	174
	Прочие внеоборотные активы	1180	2952	2242	-
	Итого по разделу I	"TW	96 765	62071	75463
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	57Я«Ю	52 338	29687
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	7	13
	Дебиторская задолженность	1230	35543	56662	36 550
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 755	1606	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	40 563	ЮК5	1819
	Прочие оборотные активы	1280	149	531	3 391
	Итого по разделу II	"W	136 901	120 992	71 381
	БАЛАНС	1600	233 666	203 963	146 805

-ад

Пояснения	Наименование пометеля	Код	На 31 декабря 2017 г.	На « 00аврв 2818 г.	На 31 декабря 2015Г.
	ГИССИВ				
	II. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал [складочный «летел, уставный фонд, «клады толерещей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленное у вкциоиеров	1320			»
	Переоценка внеоборотных активов	1340		-	-
	Добавочный «апитал (баз первоценти)	1350	5» 729	59 729	59 729
	Резервы* капитал	1360	18 1!	15
	Недапреавпеннвя прионе (нвиояретМ убыток)	1370	151 053	108 882	88 632
	ИтогопорзаомГЯ"	1Ш	210 888	166 627	125 478
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложимте налоговые обямгблгьстеа	1420	*	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	«	-
	Прочие обязательства	1450	*	*	
	Итого по разделу IV	TW		-	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1610			
	кредиторе юи мдогжеиевсте	1520	22 кв	38 ЭМ	20457
	Доходы будущих периоде*	1530	-	-	я
	Оценочные обязательства	1540	850	572	672
	Прочие обязательства	15»	*	*	
	Итого по разделу V	"W	22 738	38 538	21329
	БАЛАНС	1700	233 886	203 063	146 S05



28 марта 2018 г.

Калониров Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчеты о финансовых результатах за 2016-2017 гг.

Таблица В.1 - Отчет о финансовых результатах за 2016 г., тыс. руб

Показатель	Код	За январь - декабрь 2016 года	За январь - декабрь 2015 года
Выручка	2110	285 292	240 189
Себестоимость продаж	2120	(214 480)	(188 727)
Валовая прибыль (убыток)	2100	70 812	51 462
Коммерческие расходы	2210	(2 835)	(2 923)
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	67 977	48 539
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	329	282
Проценты к уплате	2330	(51)	(43)
Прочие доходы	2340	2 144	10 873
Прочие расходы	2350	(1 616)	(1 235)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	68 783	58416
Текущий налог на прибыль	2410	(13 729)	(11 654)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(33)	(36)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(60)	(66)
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	54994	46696
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	54 994	46 696
Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Таблица В.2 - Отчет о финансовых результатах за 2017 г., тыс. руб

Показатель	Код	За январь - декабрь 2017 года	За январь - декабрь 2016 года
Выручка	2110	327 714	285 292
Себестоимость продаж	2120	(234 965)	(214 480)
Валовая прибыль (убыток)	2100	92 749	70 812
Коммерческие расходы	2210	(2 651)	(2 835)
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	90 098	67 977
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	508	329
Проценты к уплате	2330	(67)	(51)
Прочие доходы	2340	810	2 144
Прочие расходы	2350	(2 416)	(1 616)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	88 933	68 783
Текущий налог на прибыль	2410	(17 927)	(13 729)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(Ю2)	(33)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	39	(60)
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	71 045	54 994
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	71 045	54 994
Справочно			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-