

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Южно–Уральский государственный университет  
(Национальный исследовательский университет)»  
Институт открытого и дистанционного образования  
Кафедра «Управление и право»

ПРОЕКТ ПРОВЕРЕН

Рецензент

Директор ИП«Конюхов»

\_\_\_\_\_ М.А.Конюхов

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ А.А. Демин

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Управление затратами на предприятии  
(на примере ИП«Конюхов»)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
ЮУрГУ – 38.03.02.2018.29037. ВКР

Руководитель проекта

доцент кафедры УиП

\_\_\_\_\_ Д.В. Подшивалов

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Автор проекта

студент группы ДО–456

\_\_\_\_\_ В.С.Храмков

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Нормоконтролер

Ст.преподаватель кафедры УиП

\_\_\_\_\_ Бородина Е.Н.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Челябинск 2018

## АННОТАЦИЯ

Храмков В.С. Управление затратами на предприятия (на примере ИП«Конюхов»). – Челябинск: ЮУрГУ, 2018, ДО–456, 49 с., 10 ил., 18 табл., библиогр. список – 25 наим., плакаты

Объектом исследования является управление затрат на предприятии.

Целью выпускной квалификационной работы является – анализ затрат на производство продукции для выявления резервов по их снижению.

В первой главе работы рассмотрены теоретические аспекты управления затратами на предприятии, рассмотрены понятия, экономического содержания и состав затрат, включаемых в себестоимость, классифицированы затраты на производство продукции, определены методики анализа затрат на производство продукции.

Во второй главе работы проведен анализ финансово–экономического состояния ИП«Конюхов» по разработанному алгоритму, сделаны выводы.

Результаты работы имеют практическую значимость и могут применяться при формировании стратегии развития ИП«Конюхов».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	8
1.1.Понятие, экономическое содержание и состав затрат, включаемых в себестоимость.....	8
1.2.Методика анализа затрат на производство продукции.....	18
2. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ИП«КОНЮХОВ».....	32
...	
2.1.Характеристика промышленного предприятия.....	32
2.2.Анализ затрат на производство продукции .....	36
3. ВЫЯВЛЕНИЯ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ИП«КОНЮХОВ».....	38
3.1.Разработка мероприятий по снижению затрат.....	38
3.2.План внедрения разработанных мероприятий.....	44
3.3.Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий...	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	48
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	50





## ВВЕДЕНИЕ

### **Актуальность темы.**

В настоящее время существенно возросла проблема управления (анализа и контроля) затратами организаций. Эта проблема актуальна, так как увеличение прибыли и достижение устойчивого преимущества над конкурентами сегодня возможно при высоком качестве и более низкой себестоимости продукции, работ, услуг. В современных условиях управление затратами становится действенным, а зачастую чуть ли не единственным способом эффективного решения этой задачи. Необходимость управления затратами обусловлено их прямым участием в формировании прибыли организации.

При производстве в себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг находят свое отражение технический уровень и организация производства, эффективность хозяйствования. Управление затратами на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг должен способствовать оптимизации фактической себестоимости, а также выявлению резервов для систематического снижения затрат на производство.

Помимо того, экономическая практика современности заставляет предприятие устанавливать четкую взаимосвязь выбранной предприятием стратегией конкурентной борьбы и используемой на нем концепцией управления расходами. Данное требование определено так, что любая информация о расходах может разнообразно влиять на стратегию, используемую компанией. Не углубленное ознакомление с работой компании так же помогает увидеть цепь проблем, свойственных для большого количества предприятий.

Предметная потребность исследования методов систематизации и построения анализа расходов предприятия, разработки концептуальных установок увеличения эффективности анализа расходов, а также применение анализа в структуре стратегического регулирования расходами с целью модернизации подсистемы учетно-аналитического снабжения процедуры регулирования расходами, определяет актуальность темы курсовой работы.

**Цель выпускной квалификационной работы** – анализ затрат на выпуск продукции для обнаружения резервов по их сокращению.

**Задачи.** Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- дать понятие, описать экономическое содержание и привести состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг;
- привести классификацию затрат на производство продукции, работ, услуг;
- описать методику анализа затрат на производство продукции;
- проанализировать состав и структуру затрат;
- выявить резервы снижения себестоимости;
- разработать план внедрения разработанных мероприятий;
- дать оценку экономической эффективности предложенных мероприятий.

**Объект исследования** – затраты на производство продукции.

**Предмет исследования** – методические аспекты анализа затрат на производство продукции.

Методика исследования включает использование общенаучных методов (горизонтальный анализ, вертикальный анализ, анализ относительных показателей, сравнительный анализ, факторный анализ).

Источниками информации для проведения исследования в ИП«Конюхов» явились: годовая бухгалтерская отчетность, данные аналитического и синтетического учета, первичные документы и др.

Для написания ВКР работы проводился микроэкономический анализ, т. е. изучение результатов с помощью детализации, определения влияния факторов, оценки полученных результатов и выявление резервов повышения эффективности функционирования организации.

Наглядно представить информацию позволили табличные и графические методы. Расчеты производились с помощью индексных и расчетно–статистических методик, а также сравнения и анализа данных.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## 1.1 Понятие, экономическое содержание и состав затрат, включаемых в себестоимость

Этап изготовления продукции является главной деятельностью предприятия. Он является собой общность технологических мероприятий, сопряженных с производством готовой продукции, предоставлением услуг, исполнением работ. Производство сформировано союзом нескольких главных факторов как – средства труда, предметы труда, и рабочая сила.

Данные факторы производства требуют определенных расходов:

– первое и основное – это необходимость покупки материальных ресурсов нужных в обеспечении непрерывности и постоянства производства . Из чего в конечном счете сформируются входящие расходы.

– во-вторых, Все хозяйственные средства однозначно используются в процедуре обработки материально–производственных запасов для изготовления продукции и ее сбыта. В эти расходы входят: заработная плата персонала занятого в производстве, стоимость предметов труда использованных для производства продукции и их амортизацию, обслуживание производства и управление (заработная плата технического и управленческого персонала, цена предметов труда, использованных на общепроизводственные и общехозяйственные цели (отопление помещений, электроэнергия, уборка помещений и т.п.), амортизация сооружений для общехозяйственных нужд, хозяйственного оборудования цехов и общехозяйственных зданий и др.) [13, с. 254].

Предприятие в результате своего функционирования производит материальные и денежные затраты на обычное и усиленное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, изготовление и сбыт продукции, социальное развитие своих подразделений и составов и др.

Некоторые экономисты определяют затраты на производство продукции (работ, услуг), как стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию [11, с. 241; 25, с. 184].

Предприятие является собой этап производственного расходования средств, предметов труда и живого труда. Потребление этих материальных факторов ведет к образованию затрат или издержек производства, формирующих себестоимость продукции [9, с. 105].

По мнению Стражева В.И., «себестоимость продукции – один из основных экономических показателей, характеризующий производственно–хозяйственную деятельность организации. Величина себестоимости продукции влияет на формирование прибыли, фондов и резервов и, соответственно, на налогообложение» [22, с. 194].

Чуев И.Н. «считает, что затраты – это утрата, перенос стоимости ресурсов в



процессе производства на готовую продукцию. Они отражаются в себестоимости и служат ориентиром при ценообразовании» [24, с. 156].

Отсутствие полной информации о формировании себестоимости, которая является основой прогнозирования и управления производством, и фактических затрат на производство, являющихся базой для определения продажной цены, объема материально–производственных запасов в целях обеспечения непрерывного процесса производства, приводит к несвоевременному выявлению непроизводительных расходов, невозможности выработки и реализации мер по их недопущению, определению оптимального объема выпуска продукции и как результат к снижению эффективности работы хозяйствующего субъекта в целом.

Как подчеркивает Вахрушина М.А. «главное существенное содержание себестоимости заключается в том, что этот показатель отвечает на вопрос, во сколько же обошлось организации производство продукции. Важнейшей особенностью себестоимости является то, что она носит объективный характер, то есть не зависит от такого рода обстоятельств, как наличие или отсутствие нормативных документов по ее регулированию, желание или возможность ее исчисления бухгалтерскими службами бизнеса» [7, с. 208].

Как пишет Данченков В.Г., «себестоимость – затраты организации на производство продукции в размере стоимости используемых при этом материальных, трудовых и иных ресурсов, а также стоимости потребленных услуг, выполненных сторонними организациями в целях осуществления своей уставной деятельности» [10, с. 126].

Под себестоимостью работ понимаются затраты организации на их производство и сдачу заказчику.

По мнению Гришановой С.В., «себестоимость работ складывается из затрат на оплату результатов прошлого труда (стоимость материалов, сборных конструкций и деталей, электроэнергии и других материальных ресурсов) и расходов на оплату вновь затраченного труда (заработная плата работников, включая начисления)» [9, с. 106].

Затраты на изготовление товара относятся к текущим затратам. Их вносят в расходы на выпуск продукции в тот отчетный период, к которому они относятся, вне зависимости от срока оплаты.

Расходы, относящиеся к капитальным вложениям, рассматриваются самостоятельно от текущих расходов – например, расходы на покупку основных средств компенсируются с течением времени с помощью добавления в расходы на изготовление сбытой продукции доли их цены в виде амортизационных отчислений. В расходы на изготовление продукции входят:

1) предпроизводственные, единовременные расходы, выполняемые до момента выпуска основной продукции и объединенные с его подготовкой и освоением (расходы на настройку установок новых цехов, расходы на тестовое производство расчетных проектом товаров);

2) производственные расходы:

– напрямую объединенные с проведением технологических процессов (выплата за работу главному рабочему персоналу, относящиеся к выплате отчисления на

социальные нужды, расходы материальных запасов на создание продуктов труда и др.);

– на техническое обслуживание и использование производственных станков, установок и машин (заработная плата персонала, отвечающего за техобслуживание производственных станков, относящиеся к заработной плате отчисления на социальные нужды и цена материальных запасов, использованных при работе установок и др.);

– объединенные с контролем производства (заработная плата начальников цехов , относящиеся к заработной плате отчисления на социальные нужды);

– управленческие и коммерческие расходы (затраты периода): общие и административные затраты (заработная плата руководителей, специалистов и персонала заводоуправления , относящиеся к заработной плате отчисления на социальные нужды, расходы материальных запасов, использованных на общехозяйственные потребности, и др.);

– затраты на сбыт, связанные с продажей продукции (расходы на запаковку продукции, оплату погрузочных и разгрузочных работ, доставку продукции, маркетинг) [3].

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253), и прочие расходы (ст. 265) [2].

Под экономическим элементом затрат принято понимать экономически однородный вид ресурсов, используемых для производства и реализации продукции (работ, услуг).

Затраты на производство и реализацию продукции исходя из их экономического содержания объединяются в пять групп (Рисунок. 1.1.)

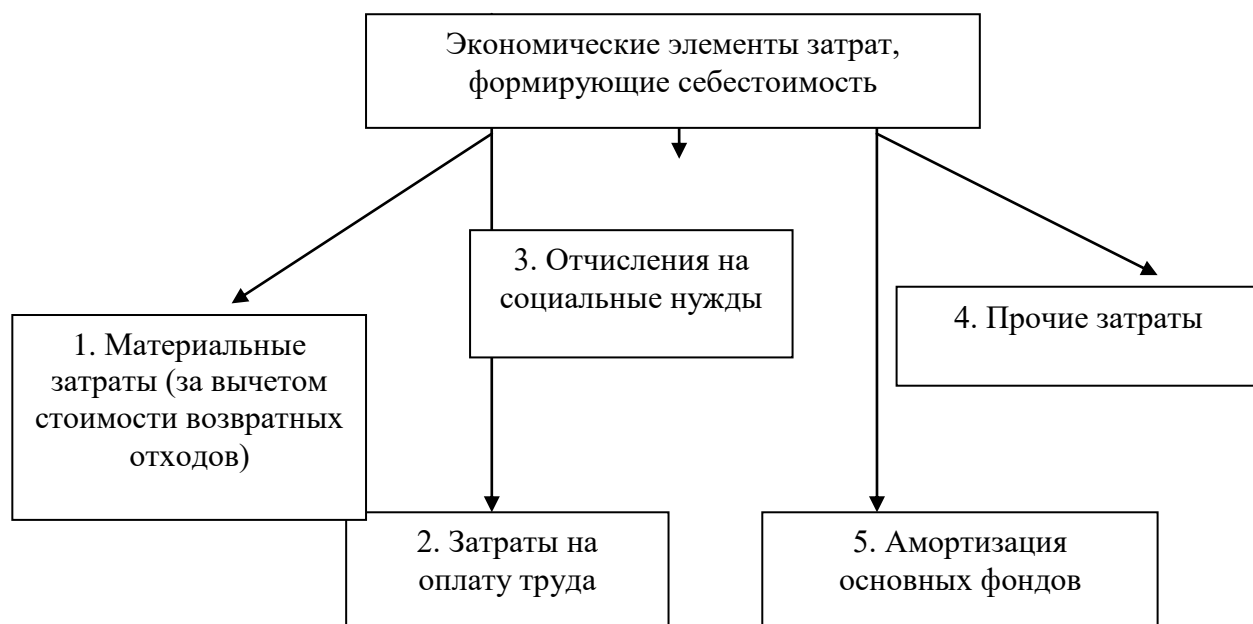


Рисунок 1.1. – Характеристика видов затрат по экономическим элементам

Такая группировка используется при составлении сметы затрат на производство. Здесь решается вопрос: сколько и каких затрат сделано. Это нужно для более полного отражения затрат на используемые ресурсы, расчета потребности в оборотных средствах, определения структуры затрат на производство.

Представленная классификация расходов используется при образовании себестоимости в организации целиком и охватывает пять главных классов затрат:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Данная классификация является общей и необходимой во всех отраслях хозяйства. Классификация расходов по экономическим компонентам показывает, что действительно использовано на изготовление продукции, каково соответствие индивидуальных частей расходов ко всей сумме затрат [8].

Тем не менее группировка расходов по экономическим субъектам не дает полностью установить себестоимость некоторых элементов продукции, а также увидеть сумму расходов определенных структурных подразделений организации.

При решении данных задач используют группировку расходов по статьям затрат.

Группировка расходов по статьям калькуляции, дает возможность узнать, во сколько устанавливается компании единица отдельного вида продукции, себестоимость некоторых групп работ и услуг. В тот же момент установление расходов по калькуляции как средство их классификации в отношении данной единицы продукции дает возможность пронаблюдать за каждой составляющей себестоимости продукции (работ, услуг) на нужном уровне.

Список статей расходов и их структура устанавливаются отраслевыми последовательными советами по таким проблемам как: планирование, учет и калькулирование себестоимости. Организации имеют право добавлять изменения в типовую номенклатуру расходов в согласованности со спецификой собственного производства.

Для целей управления организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

В настоящее время номенклатуру статей затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции организации определяют самостоятельно исходя из потребностей менеджмента на разных уровнях управления. Другими словами, руководство организации должно самостоятельно принять решения, связанные, в частности:

- с уровнем детализации затрат;
- с используемым методом учета затрат;
- с распределением косвенных затрат [14, с. 29].

Затраты группируются следующим образом (рисунок. 1.2) [5, с. 13].

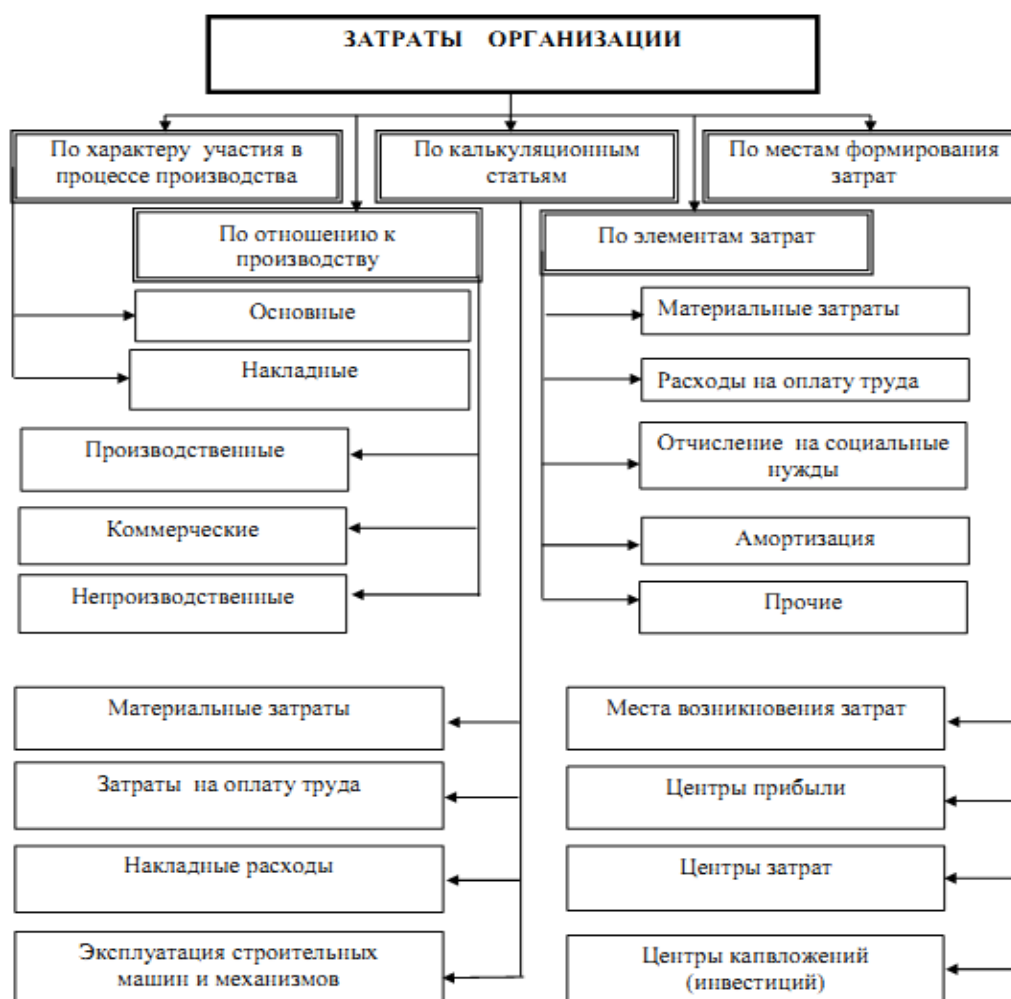


Рисунок 1.2 – Основные группировки затрат

Затраты на производство группируются по:

- «месту возникновения (участкам, объектам, подсобным производствам и другим структурным подразделениям организации). Такая группировка затрат необходима для организации внутреннего учета и определения себестоимости продукции, работ, услуг;
- видам продукции, работ, услуг;
- видам расходов (элементам и статьям затрат)» [17, с. 70].

Затраты на производство включаются в себестоимость работ того календарного периода, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения.

С этой целью затраты на производство работ подразделяются:

- «текущие(постоянные) производственные затраты, связанные непосредственно с процессом выполнения работ: стоимость использованных материалов, расходы по оплате труда и другие аналогичные расходы;
- единовременные – однократные или периодически производимые.

Затраты в зависимости от способов их включения в себестоимость работ подразделяются на:

- прямые – связанные с производством продукции (работ, услуг), которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость работ по соответствующим объектам учета;

–косвенные (накладные) – связанные с организацией и управлением производством продукции (работ, услуг), относящиеся к деятельности организации в целом, которые включаются в себестоимость объектов учета с помощью специальных методов [21, с. 68].

Все расходы организации, зависящие от изменения объемов выполненных работ, можно подразделить на:

–постоянные – не зависящие непосредственно от объема продукции (работ, услуг), его удельный размер в себестоимости при увеличении объема работ будет сокращаться, а при уменьшении увеличиваться;

–переменные – изменяющиеся пропорционально росту (снижению) объема производства продукции (работ, услуг)» [18, с. 61].

Львиную долю в затратах на производство занимают затраты на материальные ресурсы.

Изготовление каждого вида продукции (работ, услуг) взаимосвязано с расходом материальных запасов. Материальные запасы конкретного состава и качества представляют собой основу и необходимое условие проведения плана производства и сбыта продукции (работ, услуг), уменьшения себестоимости. Сопряженное применение ресурсов, их правильное потребление, использование менее дорогих и продуктивных материалов представляет собой важнейшее направление повышения производства продукции и изменения финансового состояния.

Пополнение ассортимента, увеличение производственных мощностей определяет увеличение спроса в материальных запасах. Хозяйствующие субъекты расходуют колоссальное число материальных запасов, отличающихся по видам, маркам, сортам, размерам.

Сортимент и ассортимент используемых материальных запасов определяются номенклатурой и трудностью выпускаемой продукции.

Номенклатура материалов предоставляет вероятность рационально сгруппировать и классифицировать расчеты необходимости в одних и тех же материалах.

К материальным запасам относятся следующие разнообразные виды: сырье, материалы, топливо, энергия, комплектующие и полуфабрикаты, закупаемые субъектом для использования в хозяйственной деятельности с целью производства продукции, оказания услуг, выполнения работ [7].

Свидетельством высокой материалоемкости товара является то, что примерно 70 % от всей суммы затрат на выпуск продукции предоставляют собой материальные расходы в которые обращаются материальные запасы. Уменьшение материалоемкости товара представляет собой важнейшее направление совершенствования работы, так как рациональное использование данных видов запасов обеспечивает увеличение выпуска и уменьшение себестоимости.

Задачами анализа использования материальных ресурсов являются:

- «определение уровня обеспеченности хозяйствующего субъекта необходимыми материальными ресурсами по видам, сортам, маркам, качеству и срокам поставок;
- анализ уровня материалоемкости продукции в динамике;

- изучение действия отдельных факторов на изменение уровня материалоемкости продукции;
- выявление потерь вследствие вынужденных замен материалов, а также простоев оборудования и рабочих из-за отсутствия материалов;
- оценка влияния организации материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов на объем выпуска и себестоимость продукции;
- выявление неиспользованных возможностей (внутрихозяйственных резервов) снижения материальных затрат и их влияние на объем производства.

Источниками информации анализа обеспеченности хозяйствующих субъектов материальными ресурсами служат данные:

- бизнес-плана;
- данные оперативно-технического и бухгалтерского учета;
- сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов;
- форма № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)»».

Повышение эффективности выпуска продукции за счет правильного применения ресурсов является главной целью анализа материальных запасов.

Увеличение необходимости в материальных запасах удовлетворяется двумя путями: экстенсивным и интенсивным .

Экстенсивный путь уменьшения потребности в материальных запасах планирует закупку или производство значительного объема материалов, что ведет к увеличению отдельных материальных расходов. Не смотря на это издержки продукции могут уменьшиться, если повышена норма изготовления или снижены постоянные расходы [8].

Интенсивный путь уменьшения потребности в материальных запасах предусматривает более рациональное использование материалов в ходе изготовления , что гарантирует снижение удельных материальных расходов и уменьшает издержки производства продукции.

Таким образом, в настоящее время номенклатуру статей затрат на производство и калькулирование себестоимости организации определяют самостоятельно исходя из потребностей менеджмента на разных уровнях управления.

## **1.2 Методика анализа затрат на производство продукции**

Экономический анализ, как субъект регулирования затрат предприятия состоит в плотном контакте с остальными его элементами. На данных учета, отчетности, планов, прогнозов основывается экономический анализ. Главной целью анализа – является выявление альтернатив более эффективного распределения производственных запасов, сокращение расходов на производство и сбыт и гарантия дохода.

Данные анализа являются главным элементом в принятии управленческих решений в звене руководства компании и представляют собой начальное звено в работе финансовых менеджеров.

В задачи анализа затрат на производство и реализацию продукции входит:

- оценка динамики и выполнения плана по важнейшим показателям себестоимости;
- определение факторов, повлиявших на динамику показателей и выполнение плана по ним, а также сумм и причин отклонения фактических затрат от плановых;
- оперативное воздействие на формирование показателей себестоимости;
- выявление и мобилизация резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Анализ издержек продукции, работ и услуг представляет собой чрезвычайно важную функцию. Он помогает увидеть направление преобразования текущего показателя, исполнения плана по его уровню, выявить воздействие факторов на его увеличение и исходя из этого оценить деятельность организации по применению средств и определить источники уменьшения себестоимости товара [15, с. 274].

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели: полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат; затраты на рубль товарной продукции; себестоимость сравнимой товарной продукции; себестоимость отдельных изделий; отдельные элементы и статьи затрат [19, с. 218].

Анализ, выполняя одну из основных управленческих функций, входит в управляющую подсистему, и недостаточное его функционирование в этом звене приводит к снижению эффективности системы управления себестоимостью в целом.

В себестоимости устанавливают все расходы предприятия, связанные с выпуском и сбытом произведенной продукции.

Данные себестоимости выявляют значимость применения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, особенности работы некоторых служащих и начальства в целом. Основными задачами анализа себестоимости продукции являются:

- выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции;
- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплин;
- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;
- содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции [6, с. 137].

Для развернутого понимания о средствах поиска резервов сокращения данных расходов следует в свою очередь исследовать расходы по их функциональной

принадлежности в операциях производства товаров. По данному показателю они классифицируются по калькуляционным пунктам затрат в обусловленности от связи с изготовлением, его организацией, эксплуатации, управлением и сбытом.

Основными источниками информации в ходе анализа себестоимости производства, являются: отчетные данные (данные бухгалтерского учета: синтетические и аналитические счета, отражающие затраты материальных, трудовых и денежных средств, соответствующие ведомости, журналы–ордера и в необходимых случаях первичные документы; плановые (сметные, нормативные данные о затратах отдельных работ, услуг) [12, с. 209].

В ходе анализа себестоимости товаров исследуются: состав себестоимости, структура себестоимости, динамика показателей и выполнение плана за отчетный год.

Исследование состава расходов на выпуск продукции и ее отклонения за отчетный период по некоторым частям затрат, а также анализ статей затрат в действительности произведенных работ составляет важный этап функционально-стоимостной оценки затрат и с той же целью – поиск путей и ресурсов уменьшения расходов и увеличения доходов.

Анализ структуры затрат на производство продукции (работ, услуг) начинается с определения удельных весов (в процентах) отдельных элементов затрат в общей сумме затрат и их изменения за отчетный период (за год, реже за квартал).

Рассмотрение состава расходов по этим частям (а при потребности по главным составным их элементов), а также произошедших отклонений за данный отчетный период дает возможность оценки рационального использования данной структуры, а также помогает сформировать заключение о потребности и вероятности ее отклонения в сторону уменьшения материалоемкости или трудоемкости. В дополнение данными для подкрепления данного заключения разрешено использовать удельные веса изучаемых частей расходов в стоимости товаров, т. е. их части в рубле сделанных работ, поделив объем расходов каждого элемента на объем сделанных и оплаченных работ. Изменения фактических расходов по долям в абсолютных суммах показывают лишь общие результаты применения материальных, трудовых и финансовых запасов, а не отклонение себестоимости, так как они зависимы от отклонений в размере и составе себестоимости выполненных работ [23, с. 484].

Большое значение в анализе имеет анализ не только материальные и трудовые расходы, а также анализ косвенных затрат.

В косвенные расходы включаются те виды затрат предприятия, которые не относятся прямо в себестоимость некоторых видов продукции (работ, услуг), а для этого применяются обусловленные методы (коэффициенты). Косвенные расходы характеризуют общий характер и требуются для обслуживания и регулирования производственно–хозяйственной деятельности предприятия. В издержках товара они описаны такими главными комплексными статьями как: расходы на обслуживание и использование оборудования, цеховые или



общепроизводственные расходы, общезаводские или общехозяйственные расходы, непроизводственные или коммерческие расходы.

Нахождение и привлечение резервов уменьшения затрат на обслуживание и управление выполняется путем анализа их динамики, факторов отклонения от сметы расходов, а также рациональности их разделения между выполненными и незавершенными работами, отдельными видами работ.

Анализ динамики этих расходов осуществляется путем сравнения фактической их величины на рубль выполненных работ за ряд отчетных периодов, а также с плановым их уровнем на отчетный период. Такое сопоставление в целом и по отдельным статьям этих расходов покажет их долю в рубле выполненных работ, как она изменялась по годам или кварталам, какая наблюдается тенденция – их снижение или повышение в рубле выполненных работ. Дальнейший анализ направлен на выявление причин или факторов, вызвавших эти изменения [16, с. 24].

Ввиду многочисленности и разнообразия видов затрат, входящих в состав косвенных расходов, столь же разнообразны и причины образования их отклонения от сметы (плана). Для их выявления используется не только отчетная и сметная информация, но и данные аналитического учета, первичные бухгалтерские документы, расчеты, нормы и другие источники информации.

В заключение анализа косвенных расходов, как и других статей затрат, подсчитываются резервы возможного снижения себестоимости по этим статьям и разрабатываются мероприятия по использованию этих резервов. К резервам относятся суммы сокращения неоправданных перерасходов по статьям сметы и непроизводительных затрат, а к предложениям по их использованию – конкретные мероприятия по устранению причин, порождающих эти перерасходы. Здесь следует увязать использование резерва роста объема выполненных работ и снижение себестоимости за счет экономии на условно–постоянных расходах. При подсчете резервов снижения себестоимости работ необходимо избегать повторного счета одних и тех же резервов. Для этого следует увязывать отрицательные результаты невыполнения конкретных мероприятий с зафиксированными в отчетности непроизводительными затратами и неоправданными перерасходами [4, с. 55].

На сегодняшний день аналитики предлагают большое множество различных методик экономического анализа затрат на производство продукции.

По методике Савицкой Г.В. «направление экономического анализа следующее:

- анализ общей суммы затрат на производство;
- анализ затрат на рубль единицы продукции;
- анализ себестоимости сравнимой продукции;
- анализ себестоимости продукции;
- анализ прямых материальных затрат» [20, с. 226].

По методике Ковалева В.В. и Волковой О.Н. «анализ может проводиться по направлениям:

- анализ структуры расходов и затрат;
- анализ затрат с учетом международных стандартов;

- анализ изменения себестоимости и затрат;
- влияние объема выполненных работ на себестоимость единицы продукции и всего объема производства;
- анализ фонда труда и заработной платы;
- оплата труда и производительность» [11, с. 187].

По методике Любушина Н.П. «анализ проводится по направлениям:

- анализ динамики обобщающих показателей себестоимости и факторов ее изменения;
- анализ себестоимости единицы продукции или себестоимости на рубль произведенной продукции;
- анализ структуры затрат, ее динамики;
- анализ прямых материальных затрат;
- анализ косвенных затрат;
- функционально–стоимостной анализ;
- выявление резервов снижения себестоимости» [15, с. 305].

Результаты функционально – стоимостного анализа издержек должны быть тщательно изучены, и служить основой для определения путей снижения затрат на производство продукции (работ, услуг). Систематическое снижение производственных затрат (себестоимости) является основным средством повышения прибыли. Поэтому разработка и внедрение мероприятий по снижению себестоимости продукции обеспечат улучшение таких результативных показателей работы организации, как прибыль и рентабельность [5, с. 26].

Затраты на производство продукции (работ, услуг) являются индикатором производственно–хозяйственной деятельности предприятия.

Повышение затрат по сравнению с прошлым периодом может означать как изменение ситуации на рынке, так и неполадки в собственном производстве. Причины повышения затрат на производство и рекомендации по их снижению могут быть установлены на основе экономического анализа.

Целью анализа расходов на производство отдельных видов и всей совокупности продукции является оценка их фактической величины за отдельный отчетный период по сравнению с их плановыми показателями и в динамике, выявление резервов экономии затрат и уменьшения себестоимости в расчете на единицу основного вида продукции и определение конкретных мер по использованию этих резервов в текущей деятельности и в перспективе.

Ковалев В.В. считал, что «при рассмотрении анализа расходов на изготовление и себестоимость выпускаемой продукции в организации:

- 1) исследуется размер общих расходов за нынешний период и скорость ее отклонения в сравнении с предыдущим периодом, в динамике и с темпами отклонений количества сбыта товара.
- 2) оценивается состав структуры расходов, отдельного отношения каждой статьи к их общей сумме и скорость отклонения суммы расходов по статьям в сравнении с данными плана динамики.

- 3) сравниваются действующая производственная и полная себестоимость товара в главных видах продукции по их сумме с запланированными показателями и в динамике, исчисляется взаимосвязь главных обстоятельств на изменение данных .
- 4) исследуются постоянные и переменные расходы предприятия, определяются нулевые точки доходности ,по главным видам товаров и по организации в целом.
- 5) исследуются коэффициенты взноса на усиление финансовой стабильности и операционного рычага.
- б) оценивается себестоимость товара по составным подпунктам, сравниваются прямые расходы с их запланированным размером в связке с объемом выпуска товаров, а общепроизводственные и общехозяйственные расходы – с запланированной сметой.
- 7) находится отношение непроизводственных расходов и направление ее преобразования и сравниваются с данными прошедшего периода.
- 8) устанавливается последовательность определения базы всех видов расходов для дальнейшего распределения (общепроизводственных, общехозяйственных и т. д.)» [11, с .125].

На данных этого анализа рассматриваются решения по уничтожению или сокращению давления отрицательных элементов. Данные результаты будут основными для планирования как краткосрочных планов, так и длительной деятельности фирмы.

Для проведения анализа используются следующие материалы: формы бухгалтерской отчетности, данные бухгалтерского учета, счета, журналы–ордера, взятые за несколько сравниваемых периодов.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели: полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат, затраты на один рубль товарной продукции, себестоимость отдельных видов продукции, отдельные статьи затрат, затраты по центрам ответственности.

Анализ общих затрат на производство по смете затрат на производство дает представление об общем характере происходящих экономических процессов при производстве товарной продукции. Общая сумма затрат может изменяться из–за объема выпуска продукции в целом по предприятию, ее структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции, суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции и может быть представлена в виде формулы 1.3

$$Z_{\text{общ}} = (V_{\text{ВП общ}} \times U_{\text{д i}} \times b_{\text{i}}) + A$$

(1)

где	$Z_{\text{общ}}$	общая сумма затрат на производство продукции, тыс.руб
	$V_{\text{ВП общ}}$	объем выпуска продукции в целом по предприятию
	$U_{\text{д i}}$	ее структура
	$b_{\text{i}}$	уровень переменных затрат на единицу продукции, тыс.руб.
	$A$	сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции, тыс.руб.

Методика факторного анализа общей суммы издержек на производство и реализации продукции приведена в таблице 1.1.

Дальнейший анализ общих затрат на производство продукции заключается в анализе структуры затрат и отклонений (абсолютных и относительных) по

каждому экономическому элементу. Для большей наглядности структура затрат может быть представлена в виде круговой диаграммы.

Таблица 1.1 – Методика факторного анализа общей суммы издержек на производство продукции

«Затраты	Факторы изменения затрат			
	Объем выпуска продукции	Структура продукции	Переменные затраты	Постоянные затраты
По плану на плановый выпуск продукции	План	План	План	План
По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции при сохранении плановой структуры	Факт	План	План	План
По плановому уровню на фактический выпуск продукции при фактической ее структуре	Факт	Факт	План	План
Фактические при плановом уровне постоянных затрат	Факт	Факт	Факт	План
Фактические	Факт	Факт	Факт	Факт»

Анализ расходов по статьям калькуляции осуществляет получение данных наиболее полной картины отклонения расходов, нахождения места где произошли данные отклонения и в следствии чего они произошли.

Этот анализ основывается на группировке расходов по местам их происхождения, вне зависимости от экономического значения, в следствии этого есть возможность установления места отклонения: в основном производстве общепроизводственных затраты, общехозяйственных расходах, коммерческих расходах.

Проведение анализа состоит из 3 пунктов.

1. Определение отклонений себестоимости в целом, в т.ч. как за счет самих расходов так и за счет объема и состава товара.

2. Определение произошедших изменений в выработке калькуляционных статей затрат, т. е. экономия или перерасход в общем.

3. Определение изменений калькуляционных расходов, которые приходятся на 1 руб. товарной продукции.

Анализ этих данных дает возможность установления произошедших изменений затрат: в основном производстве (прямые затраты), во вспомогательном, обслуживающем производстве (общепроизводственные расходы), в управлении (общехозяйственные расходы) или в сбыте (коммерческие затраты).

Все расходы которые входят в структуру калькуляционных статей подразделяются на две группы: прямые и косвенные. Прямые обособлены с выпуском некоторых конкретных видов товаров и прямо относятся на себестоимость этого товара. Прямыми материальными затратами являются –

сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, топливо, энергия на технологические цели. Прямыми трудовыми затратами являются – основная заработная плата, дополнительная заработная плата производственных рабочих с отчислениями. Косвенные (накладные) расходы – связаны с производством нескольких видов продукции и относятся на статьи калькуляции путем распределения пропорционально соответствующей базе (РСЭО, общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

Отдельное внимание требуется уделить анализу безубыточности выпуска продукции. При данном анализе организация находит ответы на такие вопросы как: какое воздействие на прибыль имели бы снижение цены реализации и продажа большого количества изделий, какой требуется объем продаж для покрытия дополнительных постоянных затрат в связи с предполагаемым расширением предприятия и др.

Цель анализа безубыточности – найти, исследование финансовых результатов при изменении уровня производительности или отклонение объема производства.

Анализ безубыточности построен в отношении зависимости доходов от продаж, расходов и прибылью за определенный промежуток времени, когда выпуск товаров организации ограничивается количеством имеющихся в данное время производственных мощностей которым обладает предприятие [17, с. 116].

Главным общим показателем себестоимости товаров являются расходы на рубль товарной продукции, Данный показатель обобщает работу так, как универсален –рассчитывается во всех отраслях производства и, кроме того, очевидно дает понять связь себестоимости и прибыли предприятия.

Данный анализ начинается с применения способа сопоставления. Сопоставление действующих ролей коэффициента с плановым дает возможность оценивать стадии исполнения плана по уменьшению расходов на рубль товарной продукции. Сопоставление действующих ролей коэффициента с данными прошедших периодов дает возможность проанализировать его движение, а также действенность мер по уменьшению себестоимости, взятых в предыдущем отчетном периоде.

Изменения показателя происходят под влиянием как объективных, так и субъективных, как внешних, так и внутренних факторов. К внешним относят: изменение спроса на продукцию, изменение цен на потребляемое сырье, изменение цены на продукцию и т.п. К внутренним: изменение качества продукции, изменение структуры и ассортимента выпуска, изменение уровня ресурсоемкости продукции и т.п. [6, с. 106]

Что же касается показателя "Затраты на рубль продукции", то он является очень значимым при оценке производственных затрат, так как, характеризуя уровень себестоимости в целом по предприятию, он наглядно отражает прямую взаимосвязь между себестоимостью продукции и прибылью от ее реализации. Определяется отношением общей суммы затрат на производство продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах. При этом, чем ниже данный показатель единицы, тем выше рентабельность продукции. [9, с. 147]

Используя символы, применяемые в индексах, этот показатель за каждый период можно выразить в виде формулы 2.

$$Зтп = \frac{ВВП\ общ1(0) \times Уд\ i1(0) \times b\ i1(0) + A1(0)}{q1(0) \times P1(0)}, \quad (2)$$

где Зтп – затраты на один рубль товарной продукции, руб.  
 ВВП – объем выпуска продукции в целом по предприятию  
 общ – ее структура  
 Уд i – уровень переменных затрат на единицу продукции, тыс.руб  
 b i – сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции, тыс.руб  
 А – количество продукции в натуральных единицах в отчетном (1) и базисном (0) периодах  
 q1(0) – цена единицы продукции в соответствующих периодах  
 P1(0)

На изменение показателя затрат на один рубль товарной продукции оказывает влияние несколько факторов (изменение себестоимости, изменение цены, изменение ассортимента продукции). Для выявления влияния каждого из факторов рассчитывают два дополнительных показателя затрат на один рубль товарной продукции. Методика расчета влияния факторов на изменение суммы затрат на 1 рубль товарной продукции представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Методика расчета влияния факторов на изменение суммы затрат на 1 рубль товарной продукции

«Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб., коп.	Фактор				
	Объем производства	Структура производства	Уровень удельных переменных затрат	Сумма постоянных затрат	Отпускные цены на продукцию
$\frac{(ВВП\ общ0 \times Уд\ i0 \times b\ i0) + A0}{q0 \times P0}$	План	План	План	План	План
$\frac{(ВВП\ общ1 \times Уд\ i0 \times b\ i0) + A0}{q0 \times P0}$	Факт	План	План	План	План
$\frac{(ВВП\ общ1 \times Уд\ i1 \times b\ i0) + A0}{q1 \times P0}$	Факт	Факт	План	План	План
$\frac{(ВВП\ общ1 \times Уд\ i1 \times b\ i1) + A0}{q1 \times P0}$	Факт	Факт	Факт	План	План
$\frac{(ВВП\ общ1 \times Уд\ i1 \times b\ i1) + A1}{q0 \times P0}$	Факт	Факт	Факт	Факт	План
$\frac{(ВВП\ общ1 \times Уд\ i1 \times b\ i1) + A1}{q1 \times P1}$	Факт	Факт	Факт	Факт	Факт»

Анализ затрат производства имеет исключительно важное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать

оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости производства.

Систематизируем все вышесказанное в отдельные блоки:

Таблица 1.3– Анализ затрат производства

Блок 1. Анализ состава и структуры затрат	Блок 2. Факторный анализ себестоимости продукции	Блок 3. Расчет и анализ показателей эффективности управления затратами
По плану на плановый выпуск продукции: $\Sigma(VBП_{общ\ пл} \times V_i_{пл}) + A_{пл}$	$\frac{(VBП_{общ0} \times Уд_{i0} \times b_{i0}) + A_0}{q_0 \times P_0}$	Уровень затрат = Издержки общие / Объем реализации
По пересчитанному плану, на фактический объем производства продукции при сохранении плановой структуры: $\Sigma(VBП_{общ\ пл} \times V_i_{пл}) \times КТП + A_{пл}$	$\frac{(VBП_{общ1} \times Уд_{i0} \times b_{i0}) + A_0}{q_0 \times P_0}$	Уровень переменных расходов = Переменные расходы / Объем реализации
По плановому уровню на фактический выпуск продукции при фактической ее структуре: $\Sigma(VBП_{общ\ ф} \times V_i_{пл}) + A_{пл}$	$\frac{(VBП_{общ1} \times Уд_{i1} \times b_{i0}) + A_0}{q_1 \times P_0}$	Уровень постоянных расходов = Постоянные расходы / Объем реализации
Фактические при плановом уровне постоянных затрат: $\Sigma(VBП_{общ\ ф} \times V_i_{ф}) + A_{пл}$	$\frac{(VBП_{общ1} \times Уд_{i1} \times b_{i1}) + A_0}{q_1 \times P_0}$	Издержкоотдача = Объем реализации / Издержки общие
Фактические: $\Sigma(VBП_{общ\ ф} \times V_i_{ф}) + A_{ф}$	$\frac{(VBП_{общ1} \times Уд_{i1} \times b_{i1}) + A_1}{q_0 \times P_0}$	Рентабельность затрат = Прибыль / Издержки общие
–	$\frac{(VBП_{общ1} \times Уд_{i1} \times b_{i1}) + A_1}{q_1 \times P_1}$	Абсолютная экономия затрат = Издержки базис – Издержки отчет
–	–	Рентабельность затрат = Прибыль до налогообложения/Полная себестоимость проданной продукции×100

Рентабельность затрат – это коэффициент который показывает количество получаемого дохода с одного потраченного рубля и рассчитывается как соотношение чистой прибыли к совокупной сумме затрат на создание и последующую реализацию продукции.

Рентабельность вычисляется на основе данных бухгалтерского баланса и может применяться как ко всей организации, так и к её отдельным подразделениям.

Рентабельность затрат на производство продукции представлена на рисунке 1.



Рисунок 1.3 – Рентабельность затрат

### Выводы по разделу 1

Итогом выше сказанному можно сделать вывод, что затраты всегда возникают во время производственного процесса, выполнения работ, оказания услуг. Классификация необходима для четкого распределения затрат по месту возникновения и выявления причин повлекших эти затраты. При правильном определении затрат можно корректировать их во время производственного процесса, либо при закупке и доставке сырья и материалов, либо при реализации произведенной продукции, и ее доставке к потребителю.



## 2. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ИП«КОНЮХОВ»

### 2.1 Характеристика промышленного предприятия

Компания «ИП Конюхов» основана в 1998 году. Именно тогда в г. Екатеринбурге на ул. Зоологическая, 7б мы запустили производство картонных коробок, гофрокартона и других видов гофроупаковки. Наше современное оборудование позволяет производить широкий ассортимент продукции. А благодаря бережному отношению и доскональному контролю качества продукция завода ИП«Конюхов» всегда соответствовала высоким стандартам качества.

В настоящее время компания ИП«Конюхов» является ведущим производителем гофрокартона в г. Екатеринбурге. Основным видом деятельности является 21.21 «Производство гофрированного картона, бумажной и картонной тары».

Основное направление компании – производство картона марки Т–21, Т–22, Т–23 и Т–24, а также упаковки и гофротары из него. Предлагаются услуги по изготовлению упаковки начиная с консультаций по выбору марки картона до разработки конструкции и дизайна гофротары.

Объёмы выпускаемой продукции превышают 2 500 000 м<sup>2</sup> картона и 5 000 000 единиц гофротары в месяц и постоянно растут.

В настоящее время в парк оборудования компании входят линия по производству картона форматом 1400 мм., автоматическая линия по производству коробов, линия нанесения двухцветной флексопечати, плосковырубные станки для производства изделий сложной конструкции с возможностью нанесения печати, что позволяет производить качественную продукцию в кратчайшие сроки.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности традиционно начинают с анализа ресурсного потенциала предприятия. Используя данные бухгалтерской отчетности ИП«Конюхов» за 2015 – 2017 гг. (приложение 1 – 3) проанализируем основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия, которые представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Анализ основных показателей производственно – хозяйственной деятельности ИП«Конюхов» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	Значение показателя			Темп роста, %	
	2015г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Выручка от реализации продукции, услуг, тыс. руб.	10 212	10 218	16 237	100,1	158,9
Себестоимость реализации продукции, услуг, тыс. руб.	6883	7674	14835	111,5	193,3
Валовая прибыль, тыс. руб.	3329	2544	1402	76,4	55,1
Коммерческие расходы, тыс. руб.	522	0	0	–	–

«Окончание таблицы 2.1»

Показатель	Значение показателя			Темп роста, %	
	2015г.	2016 г.	2017 г.	2015г.	2016 г.
Управленческие расходы, тыс. руб.	1281	1929	198	150,6	10,3
Прибыль от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.	1526	615	1204	40,3	195,8
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	590	944	1502	237,2	159,1
Численность персонала, чел.	40	42	36	105,0	85,7
Годовой фонд заработной платы, тыс. руб.	1521	1892	3308	124,4	174,8
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	12 844	12 270,5	11 596,5	95,5	94,5
Средняя величина оборотного капитала, тыс. руб.	4386	5123	4999,5	116,8	97,6

Динамика основных показателей деятельности ИП«Конюхов» представлена на рисунке 2.1

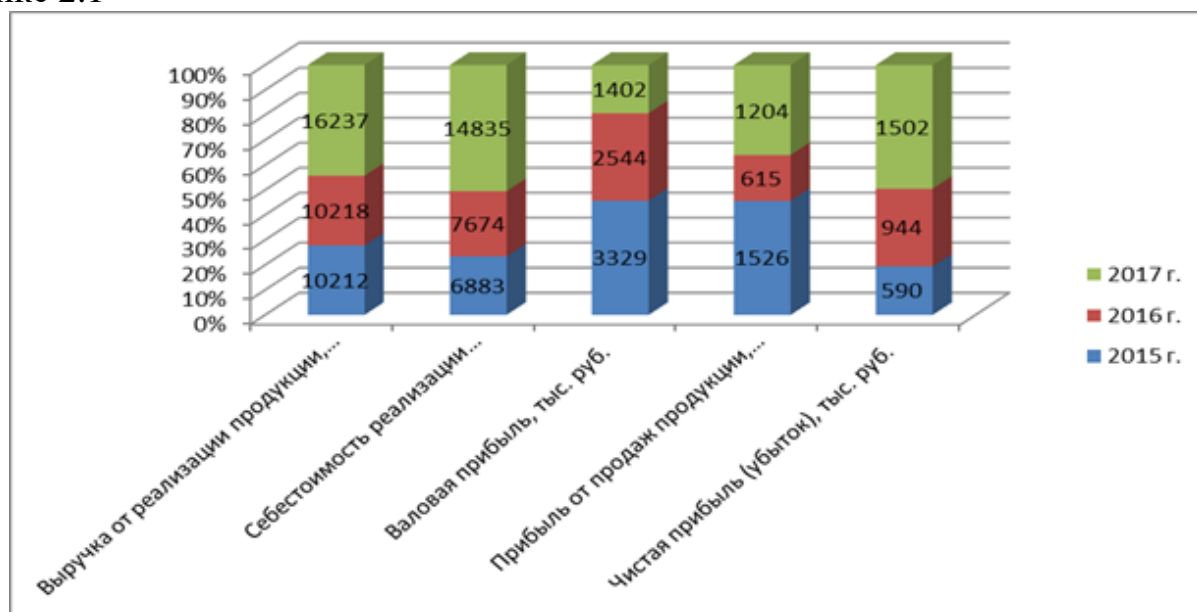


Рисунок 2.1 – Динамика основных показателей деятельности ИП«Конюхов»

В период 2015 – 2017 гг. объем реализации продукции ИП«Конюхов» увеличился с 10 212 тыс. руб. до 16 237 тыс. руб., т. е. почти на 60 %, что произошло за счет роста цен на продукцию и услуги предприятия. Это свидетельствует о повышении эффективности производственной деятельности предприятия.

Себестоимость продукции в 2015 г. составила 6883 тыс. руб., а в 2017 г. она увеличилась в 2,2 раза, это было вызвано тем, что в результате расширения деятельности предприятия, повышение цен на материалы и сырье, топливо и другие комплектующие послужило росту цен на произведенную продукцию. Следует отметить, что темпы роста себестоимости продукции превышают темпы реализации – это отрицательная тенденция для ИП«Конюхов».

Конечным финансовым результатом деятельности ИП«Конюхов» является чистая прибыль. В 2015 г. предприятие получило прибыль в размере 398 тыс. руб., в 2016 г. – 944 тыс. руб., в 2017 г. – 1502 тыс. руб.

Годовой фонд заработной платы в исследуемом периоде возрос на 74,8 % за счет кадровых перестановок на предприятии и увеличения производственным работникам заработной платы. Это было связано с совершенствованием производственного процесса и увеличением выпуска объемов производимой продукции – картона, а также упаковки и гофротары из него.

Показатели оценки эффективности финансово-экономической деятельности ИП«Конюхов» за 2015 – 2017 гг. приведены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Оценка эффективности финансово-экономической деятельности ИП«Конюхов» за 2015 – 2017 гг.

Показатель	Значение показателя			Темп роста, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Фондоотдача, тыс. руб.	0,8	0,8	1,4	–	175,0
Коэффициент износа основных средств, %	62	64	65	103,2	101,6
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, ед.	2,3	2,0	3,2	87,0	160,0
Рентабельность продукции, %	22,2	8,0	8,1	36,0	101,25
Рентабельность основной деятельности, %	14,9	6,0	7,4	40,3	123,3

Динамика показателей рентабельности ИП«Конюхов» за 2015 – 2017 гг. представлена на рисунке 2.2

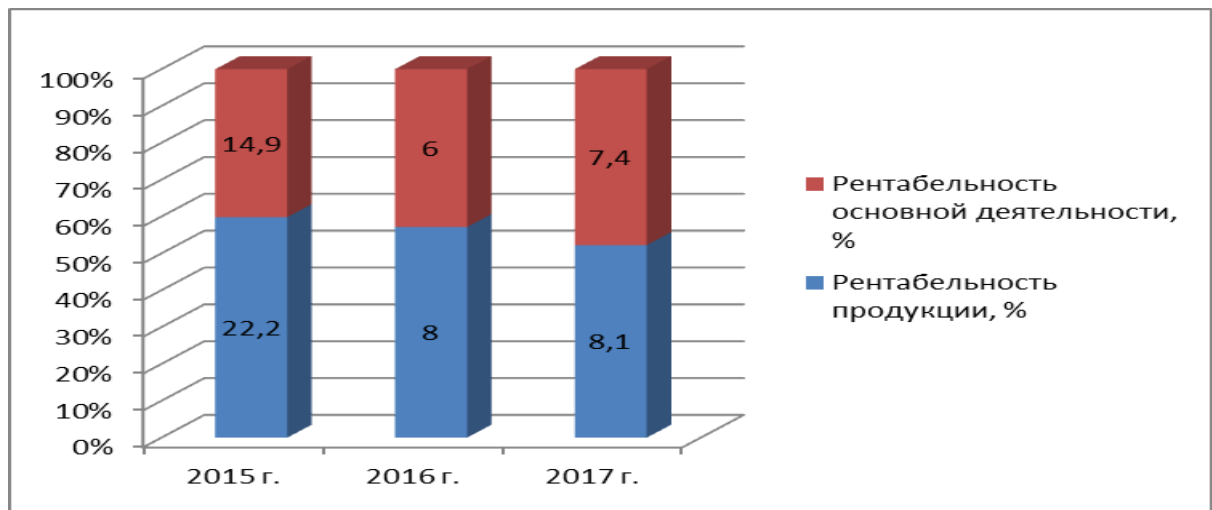


Рисунок 2.2 – Динамика показателей рентабельности ИП«Конюхов» за 2015 – 2017 гг.

Фондоотдача основных фондов показывает объем продукции, приходящейся на 1 рубль стоимости основных фондов. Фондоотдача в 2015 г. составила 0,8 тыс. руб., в 2016 г. ее значение не изменилось, а в 2017 г. увеличилась на 0,6 тыс. руб. по сравнению с 2016 г. Фондоотдача основных фондов имеет тенденцию к увеличению, что свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств предприятия.

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала характеризует размер объема выручки от реализации продукции в расчете на 1 рубль оборотных средств. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в 2015г. составил 2,3, уменьшение в 2016 г. до 2,0, а в 2017 г. составил 3,2. В исследуемом периоде коэффициент оборачиваемости оборотного капитала предприятия увеличился в 1,4 раза, что свидетельствует об увеличении числа оборотов совершаемых оборотными средствами, о повышении рациональности и экономности использования оборотных средств, ускорении темпов развития предприятия, улучшении его финансового состояния.

В исследуемом периоде рентабельность продукции снизилась с 22,2 % до 8,1 % за счет снижения прибыли от продаж, что свидетельствует о снижении доходности продаж предприятия. На конец 2017 г. выпускаемая продукция стала нерентабельной для предприятия это свидетельствует о том, что затраты на ее производство возрастают быстрее по сравнению с ее оплатой.

Итак, в целом положение ИП«Конюхов» можно охарактеризовать как удовлетворительное. При этом наблюдается рост прибыли, быстрыми темпами растет себестоимость продукции, в связи с чем, предприятие имеет низкие показатели рентабельности.

## 2.2 Анализ затрат на производство продукции

Анализ затрат является элементом функции контроля в системе управления затратами. Он предшествует управленческим хозяйственным решениям и действиям, обосновывает и подготавливает их. Анализ позволяет оценить

эффективность использования всех ресурсов предприятием, выявить резервы снижения затрат на производство, подготовить материалы для принятия рациональных управленческих решений.

Себестоимость продукции ИП«Конюхов» начнем с изучения динамики суммы затрат в целом и по основным элементам (табл. 2.3).

Таблица 2.3 – Состав производственной себестоимости продукции ИП«Конюхов» по статьям затрат

Статьи затрат	Величина, тыс. руб.			Темп роста, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.
1. Материальные затраты – всего	3248	3703	8230	114.0	222.3
в том числе:					
– сырье и материалы	1160	1432	4309	123.4	300.9
– топливо и энергия	1870	1940	3117	103.7	160.7
– услуги производственного характера	218	331	804	151.8	242.9
2. Расходы на оплату труда	1521	1600	2492	105.2	155.8
3. Отчисления во внебюджетные фонды (30,9%)	470	495	770	105.3	155.6
4. Амортизация основных фондов	538	540	630	100.4	116.7
5. Цеховые расходы	578	742	1503	128.4	202.6
6. Общехозяйственные расходы	528	594	1210	112.5	203.7
ИТОГО затрат на производство (производственная себестоимость)	6883	7674	14 835	111.5	193.3
7. Коммерческие расходы	522	–	–	–	–
8. Управленческие расходы	1281	1929	198	150.6	10.3
ИТОГО полная себестоимость продукции	8686	9603	15033	110.6	156.5

Из данных таблицы 2.3 видно, что производственная себестоимость продукции ИП«Конюхов» в период 2015 – 2017 гг. увеличилась с 6883 тыс. руб. до 14 835 тыс. руб., т. е. почти в 2,2 раза, что произошло за счет увеличения всех статей затрат предприятия.

Материальные затраты ИП«Конюхов» за исследуемый период увеличились почти 2,2 раза. Резкое увеличение материальных затрат предприятия связано, прежде всего, с ростом цен на потребляемые сырье и материалы, топливо, энергию, услуги производственного характера. Это связано с повышением тарифов на потребляемые ресурсы в ходе рыночных отношений государства и предприятия.

Расходы на оплату труда увеличились с 1521 до 2492 тыс. руб., т. е. почти на 64 %. Увеличение затрат на оплату труда обусловлено ростом заработной платы работников и сокращению производственного персонала ИП«Конюхов». Соответственно в результате роста затрат на оплату труда возросли отчисления во внебюджетные фонды в 1,7 раза.

Цеховые расходы предприятия в период с 2015 г. 507 тыс. руб. по 2017 г. увеличились до 1386 тыс. руб. по сравнению с предыдущими периодами. Увеличение цеховых расходов ИП«Конюхов» произошло за счет роста величины затрат на заработную плату производственному персоналу, содержания помещения, текущего ремонта помещения, оборудования и транспорта, амортизацию, охрану труда.

Величина общехозяйственных расходов увеличилась с 528 до 1210 тыс. руб., т. е. почти в 2,3 раза. Увеличение общехозяйственных расходов ИП«Конюхов» произошло за счет роста затрат предприятия на содержание аппарата управления, текущий ремонт, расходов на содержание помещений, охраны и легкового транспорта, подготовку кадров, благоустройство, охрану труда, роста почтово-телеграфных расходов.

Динамика затрат на производство продукции ИП«Конюхов» представлена на рисунке 2.3

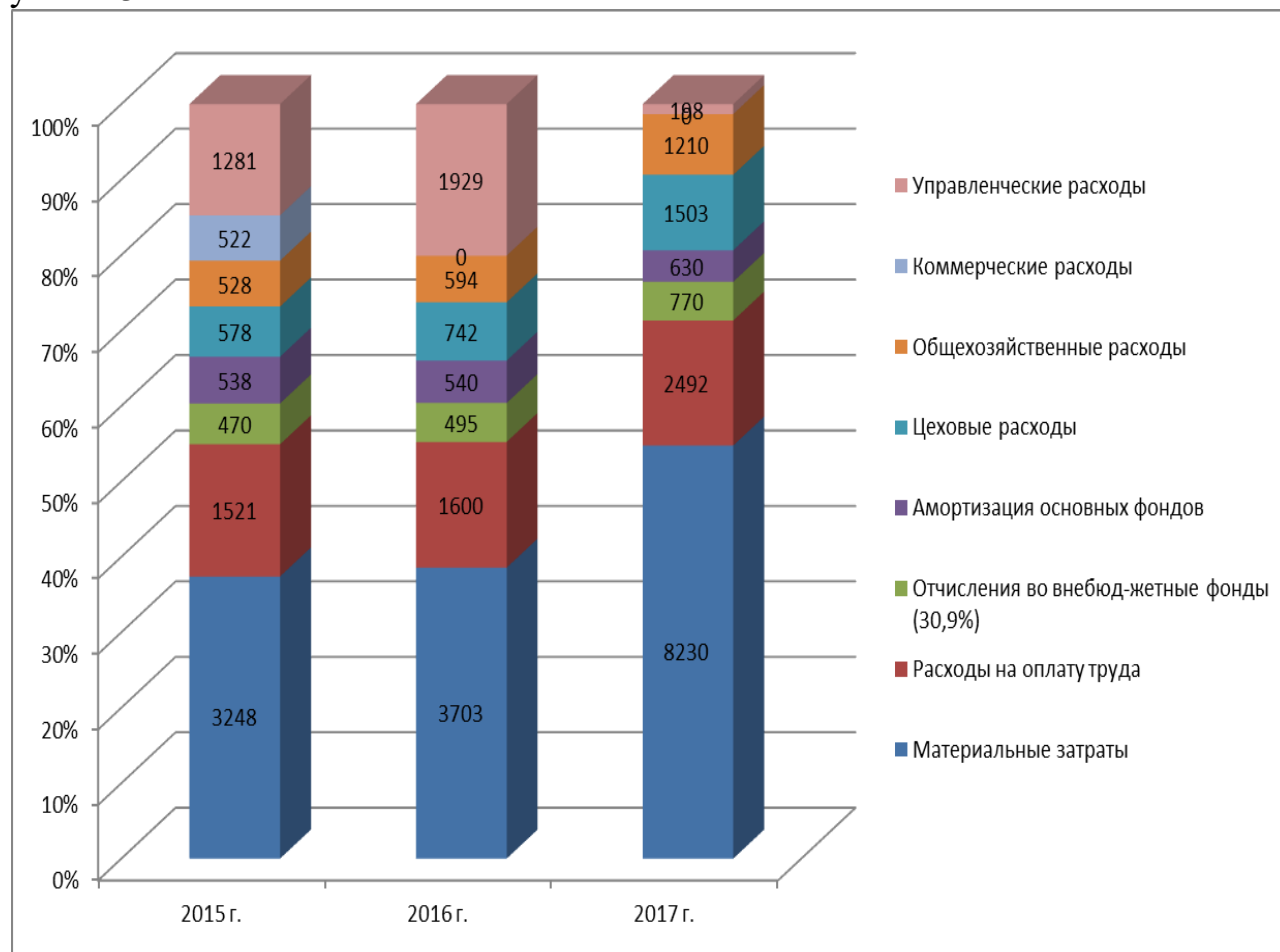


Рисунок 2.3 – Динамика затрат на производство продукции ИП«Конюхов»  
 Полная себестоимость продукции ИП«Конюхов» увеличилась в период 2015 – 2017 гг. с 8 686 до 15 033 тыс. руб., т. е. на 93,8 %, что во многом

обусловлено ростом управленческих расходов предприятия почти в 1,6 раза. Рост производственной себестоимости произошел за счет: материальных затрат, расходов на оплату труда, цеховых и общехозяйственных расходов.

Структура производственной себестоимости продукции ИП«Конюхов» представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Структура производственной себестоимости продукции ИП«Конюхов» по статьям затрат

Статьи затрат	Структура, %			Изменение (+,-)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
1. Материальные затраты – всего в том числе:	37,4	38,6	54,7	+1,2	+16,1
– сырье и материалы	13,3	14,9	28,7	+1,6	+13,8
– топливо и энергия	21,5	20,2	20,7	-1,3	+0,5
– услуги производственного характера	2,6	3,5	5,3	+0,9	+1,8
2. Расходы на оплату труда	17,5	16,7	16,6	-0,8	-0,1
3. Отчисления во внебюджетные фонды	5,4	5,1	5,1	-0,3	-
4. Амортизация основных фондов	6,2	5,6	4,2	-0,6	-1,4
5. Цеховые расходы	6,6	7,7	10,0	+1,1	+2,3
6. Общехозяйственные расходы	6,1	6,2	8,0	+0,1	+1,8
ИТОГО затрат на производство (производственная себестоимость)	79,2	79,9	98,7	+0,7	+18,8
7. Коммерческие расходы	6,0	-	-	-0,6	-
8. Управленческие расходы	14,7	20,1	1,3	+5,4	-18,8
ИТОГО полная себестоимость продукции	100	100	100	-	-

Структура затрат на производство продукции за 2015 год. представлены в рисунке 2.4

### Структура затрат за 2015 год

- Материальные затраты
- Расходы на оплату труда
- Отчисления во внебюджетные фонды
- Амортизация основных фондов
- Цеховые расходы
- Общехозяйственные расходы
- Коммерческие расходы
- Управленческие расходы

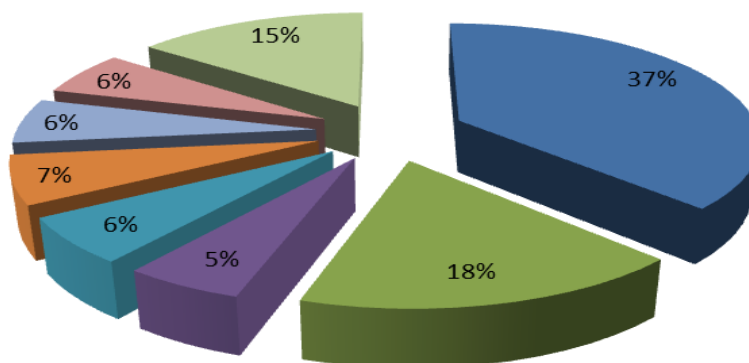


Рисунок 2.4 – Структура затрат на производство продукции за 2015 год  
Структура затрат на производство продукции за 2016 год. представлены в рисунке 2.5

### Структура затрат за 2016 год

- Материальные затраты
- Расходы на оплату труда
- Отчисления во внебюджетные фонды
- Амортизация основных фондов
- Цеховые расходы
- Общехозяйственные расходы
- Коммерческие расходы
- Управленческие расходы

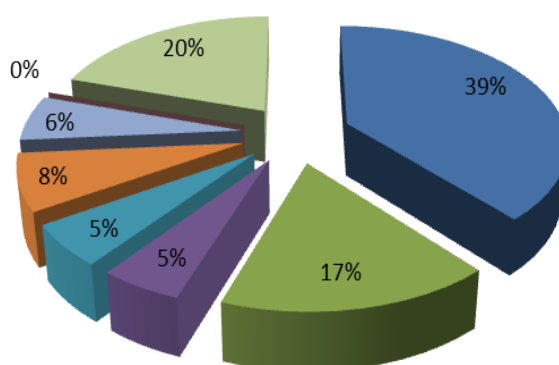


Рисунок 2.5 – Структура затрат на производство продукции за 2016 год  
Структура затрат на производство продукции за 2017 год. представлены в рисунке 2.6





Рисунок 2.6 – Структура затрат на производство продукции за 2017 год

Данные таблицы 2.4 и рис. 2.4–2.6 позволяют сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в структуре полной себестоимости занимали материальные затраты, причем наблюдается рост структуры. Поэтому при выявлении резервов снижения затрат необходимо обратить внимание именно на данную статью затрат.

Затраты на предприятии собираются в общехозяйственные расходы и цеховые затраты. В связи с изменением учетной политики предприятия с 2016г. затраты на содержание и эксплуатацию оборудования и транспортных средств были включены в цеховые расходы.

Далее более подробно рассмотрим состав цеховых и общехозяйственных затрат ИП«Конюхов» (таблица 2.5, 2.6).

Таблица 2.5 – Цеховые затраты ИП«Конюхов»

Статьи затрат	Величина, тыс. руб.			Отклонение (+, -)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Зарботная плата производственного персонала	120	196	587	+76	+391
Зарботная плата прочего персонала	75	96	229	+21	+133
Износ инструмента	12	14	36	+2	+22
Содержание помещения	93	113	178	+20	+76

«Окончание таблицы 2.5»

Статьи затрат	Величина, тыс. руб.			Отклонение (+, -)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.
Текущий ремонт помещений	92	108	174	+6	+66
Амортизация	82	96	121	+14	+25
Охрана труда	30	39	58	+9	+19
Текущий ремонт оборудования и транспорта	56	52	67	+6	+15
Прочие затраты	18	28	53	+10	+25
<b>ИТОГО</b>	<b>578</b>	<b>742</b>	<b>1503</b>	<b>+160</b>	<b>+719</b>

Согласно данным таблицы 2.5 цеховые затраты ИП«Конюхов» в исследуемом периоде увеличились с 578 до 1503 тыс. руб., т. е. почти в 3 раза, что произошло за счет увеличения заработной платы производственного персонала на 467 тыс. руб., как уже отмечалось ранее за счет сокращения производственного персонала; износа инструмента в связи с длительным периодом его использования.

Увеличение отчислений на охрану труда связано с контролем используемых материалов, сырья, топлива и других составляющих, необходимых для изготовления изделий из картона, в результате старения увеличивается текущий ремонт оборудования и транспорта, в результате производственного процесса увеличиваются прочие затраты.

Таблица 2.6 – Общехозяйственные расходы ИП«Конюхов»

Статьи затрат	Величина, тыс. руб.			Отклонение (+,-)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Содержание аппарата управления	246	267	832	+21	+565
Почтовые расходы	7	9	12	+2	+3
Содержание помещений	42	48	54	+6	+6
Текущий ремонт	38	39	46	+1	+7
Амортизация	16	20	27	+4	+7
Содержание охраны	41	49	52	+8	+3
Содержание легкового транспорта	40	48	54	+8	+6
Благоустройство	32	36	39	+4	+3
Подготовка кадров	27	36	41	+9	+5
Охрана труда	29	30	36	+1	+6
Прочие затраты	10	12	17	+2	+5
<b>ИТОГО</b>	<b>528</b>	<b>594</b>	<b>1210</b>	<b>+66</b>	<b>+616</b>

Из данных таблицы 2.6 видно, что величина общехозяйственных расходов ИП«Конюхов» в период 2015 – 2017 гг. увеличилась с 528 до 1210 тыс. руб., т. е. почти в 2,3 раза, что произошло за счет роста затрат на содержание аппарата управления – это связано с приобретением для работы дополнительно новые компьютеры, которые были установлены не только в бухгалтерии, отделе подготовки и производства новой техники и сопровождения серийного производства, но и на территории основного склада.

Увеличение почтовых расходов связано с расширением внешних контактов и в ходе производственной деятельности. Отчисления увеличились на содержание помещений, текущий ремонт в результате изношенности производственных помещений, цехов и здания руководящего аппарата.

Начисленная амортизация на 11 тыс. руб. больше предыдущего периода связано с изнашиванием производственного оборудования и вспомогательных инструментов.

Увеличение содержания охраны связано с установлением видео камер наблюдения при входе на территорию цеха и дальнейшим его обслуживанием.

Также происходит увеличение на: содержание легкового транспорта в результате дорогих комплектующих, благоустройство, подготовку кадров предприятия, охрану труда и прочих затрат.

Проведение анализа нацелено на выявление внутрихозяйственных резервов увеличения результатов деятельности предприятия. Реализуя комплексный подход в анализе формирования производственной прибыли ИП«Конюхов», следует обратить внимание также на затраты на один рубль реализованной продукции (таблицы 2.7).

Таблица 2.7 – Затраты на один рубль реализованной продукции ИП«Конюхов»

Показатель	Величина			Изменение (+, –)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	10 212	10 218	16 237	+6	+6019
Производственная себестоимость продукции, тыс. руб.	6883	7674	14835	+791	+7161
Валовая прибыль, тыс. руб.	3329	2544	1402	–785	–1142
Затраты на рубль продукции, коп.	67,4	75,1	91,4	+7,7	+16,3
Рентабельность затрат, %	48,4	33,2	9,5	–15,2	–23,7
Рентабельность реализованной продукции, %	32,6	24,9	8,6	–7,7	–16,3

Данные таблицы 2.7 показывают, что в результате увеличения себестоимости продукции ИП«Конюхов» произошло снижение производственной прибыли предприятия на 1927 тыс. руб., что обусловлено увеличением затрат на материалы и сырье, топливо и заработную плату производственного персонала предприятия, что повлекло в результате падение рентабельности реализованной продукции на 24 %. Важно отметить, что непосредственное влияние на изменение уровня затрат на один рубль продукции предприятия оказали такие факторы, как структура выпущенной продукции, уровень затрат на производство отдельных изделий, цены и тарифы на потребляемые ресурсы, цены на продукцию.

Процесс принятия управленческих решений тактического и стратегического характера базируется на информации о затратах и финансовых результатах деятельности предприятия на основе маржинального анализа. Это метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании причинно–следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные.

Произведем расчет показателей оценки качественного уровня достижения финансовых результатов (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Расчет показателей оценки качественного уровня достижения финансовых результатов ИП«Конюхов»

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Изменение (+,-)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Выручка от реализации продукции	10 212	10 218	16 237	+6	+6019
Себестоимость реализованной продукции – переменные затраты	5430	6069	12196	+639	+6127
Маржинальный доход	4782	4149	4041	-633	-108
Доля маржинального дохода в выручке от продаж	0,47	0,41	0,25	-0,06	-0,16
Постоянные и условно–постоянные затраты	3256	3534	2837	+278	-697
«Критическая точка» объема продаж (порог рентабельности)	6978	8620	11348	+1642	+2728
Запас финансовой прочности	3234	1598	4889	-1636	+3291
Прибыль (убыток) от продаж	1526	615	1204	-911	+589
Прибыль от продаж в % к ЗФП	47,2	38,5	24,6	-8,7	-13,9

Данные таблицы 2.8 свидетельствуют, что маржинальный доход в 2017г. по сравнению с 2016 г. снизился, а выручка увеличилась.

Критическая точка объема продаж, или «точка безубыточности» в 2016 г. составила 8620 тыс. руб., в 2017 г. – 11 348 тыс. руб. Величина запаса финансовой прочности предприятия увеличилась с 3234 до 4889 тыс. руб., и его следует постоянно поддерживать на данном уровне на случай хозяйственных затруднений и ухудшения конъюнктуры рынка.

## **Выводы по разделу 2**

Объем продаж, превышающий «точку безубыточности», был безубыточен и рентабелен.

На основании проведенного анализа можно сделать ряд выводов.

Таким образом, достаточно подробно по изложенной выше методике были проанализированы затраты и себестоимостью продукции ИП«Конюхов».

В исследуемом периоде в ИП«Конюхов» наблюдается тенденция роста производственной себестоимости продукции, которая превышает темпы роста объема ее реализации – это отрицательно сказывается на конечном финансовом результате. Причем рост величины себестоимости продукции предприятия происходит по всем ее элементам. Данное увеличение себестоимости связано с ростом объема товарной продукции. Поэтому проведенное выше исследование производственной себестоимости продукции ИП«Конюхов» по статьям калькуляции в дальнейшем будет, способствовать углублению поиска внутрихозяйственных резервов ее снижения.

### 3. ВЫЯВЛЕНИЯ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ИП"КОНЮХОВ

#### 3.1 Разработка мероприятий по снижению затрат

Снижение затрат реализации и производства продукции ИП«Конюхов» принято изучают с позиции рационального совмещения уменьшения издержек продукции и повышения его качества. Для их достижения существуют три основных пути: технический, организованный и экономический.

Технические способы осуществляются с наиболее совершенными и производительными средствами труда:

- 1) создание новой и повышение качества выпускаемой продукции за счет внедрения новой техники и технологии производства, совершенствования старых способов производства;
- 2) обновление техники и технологии производства за счет ввода нового оборудования, внедрения прогрессивных технологий;
- 3) рационализация производства.

Покажем экономию затрат от проведения плановых ремонтов оборудования (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Расчет снижения затрат от проведения плановых ремонтов оборудования

Наименование оборудования	Затраты на текущий ремонт оборудования в 2017 году, тыс. руб.	Количество, шт.	Степень износа оборудования, %	Средняя стоимость ежегодного ремонта 1 единицы, тыс. руб.	Общие плановые затраты на ремонт оборудования, тыс. руб.	Экономия, тыс. руб.
Гидроразбиватель	471	15	70	20	300	171
Ролевой пресс	227	10	65	17	170	57
Релевочно – резательный агрегат	224	12	61	12	144	80
Всего:	922	37	–	–	614	308

Таким образом, экономия составит 308 тыс. руб.

Организационные пути снижения себестоимости реализуются через наиболее рациональное комбинирование в периоде и пространстве сочетание предметов труда, рабочей силы и средств труда. К ним можно отнести:

а) усовершенствование способа организации производственного процесса, условий труда и стиль управления, а именно:

повышение квалификационных характеристик работников;

снижение потерь рабочего времени;

нормирование и мотивация труда.

б) стандартизацию и сертификацию продукции;

в) выработку стратегий развития предприятия.

Анализируя эффективно ли используются средства на оплату труда, необходимо учитывать, что для расширения производства и получение необходимого объема прибыли и рентабельности нужно соблюдать условие, при котором темпы прироста производительности труда опережали темпы прироста расходы на оплату труда. При несоблюдении данного принципа может произойти перерасход фонда оплаты труда, рост себестоимости продукции и, тем самым, снижение прибыли и рентабельности. Исходные данные для анализа эффективности использования фонда заработной платы приведены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Исходные данные для анализа эффективности использования фонда заработной платы ИП«Конюхов» за 2016 – 2017 гг.

Показатель	Значение показателя		Изменение
	2016 г.	2017 г.	
Фонд заработной платы производственных рабочих всего, тыс. руб.	1796	3079	+1416
Среднесписочная численность рабочих, чел.	31	26	-5
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	57,94	118,42	+60,48
Среднегодовая выработка одним рабочим, тыс. руб. (ГВ)	329,61	624,5	+167,2

Индекс средней заработной платы работников за анализируемый период рассчитывается по формуле (JЗП)

$$JЗП = \frac{\text{Ср.заработная плата (отч.г.)}}{2\text{Ср.заработная плата (баз.г.)}} \quad (3.1)$$

$$JЗП = \frac{118,42}{57,94} = 2,044$$

Индекс среднегодовой выработки (производительности труда) рассчитывается по формуле (JПТ)

$$JПТ = \frac{\text{Среднегодовая выработка (отч.г.)}}{\text{Среднегодовая выработка (баз.г.)}} \quad (3.2)$$

$$JПТ = \frac{624,5}{329,61} = 1,895$$

Величина индекса производительности труда по правилам экономики, должна быть выше индекса средней заработной платы. В этих целях производят расчет коэффициента опережения КОП по следующей формуле

$$КОП = \frac{JПТ}{JЗП} \quad (3.3)$$

$$КОП = \frac{2,044}{1,895} = 1,078$$

Далее произведем расчет величины экономии (перерасхода) (Э) фонда оплаты труда, связанных с трансформацией равновесий темпов роста производительности труда и темпов роста средней заработной платы

$$\pm \Delta = \Phi ЗПф \times \frac{JП - JПТ}{JП} \quad (3.4)$$

$$\pm \Delta = 3079 \times \frac{(2,044 - 1,895)}{2,044} = +224 \text{ тыс. руб}$$

$$\begin{aligned} \text{Экономия на отчислениях во внебюджетный фонд} &= 224 \times 30,9 \% \\ &= 69 \text{ тыс. руб} \end{aligned}$$

Таким образом, в ИП«Конюхов» рост заработной платы персонала опережает темпы роста производительности труда, коэффициент опережения равен 1,078. Внедрение системы экономии заработной платы и ее связи с производительностью позволит предприятию снизить фонд заработной платы в размере 224 тыс. руб. и отчислений на 69 тыс. руб.

Экономические пути уменьшения себестоимости заключаются в формировании мотиваций, которые обеспечивают получение оптимальных результатов при минимальных расходах, в альтернативе версий решений производственных задач. К таким мероприятиям относят:

- 1) материальное поощрение работников путем внедрения систем материального поощрения по итогам работы;
  - 2) повышение объемов производства путем наиболее полного пользования производственной мощности;
  - 3) автоматизация учета пополнения и использования оборотных активов производственных затрат;
- усовершенствование и применение норм и экономия материальных ресурсов;

Сырьем для производства картона может служить обычная макулатура, макулатура марок МС–6, МС–7 и целлюлоза, сернокислый алюминий (глинозем); клей; нейтральный крахмал. По всем перечисленным видам сырья существуют нормативы использования, а по некоторым видам сырья имеется перерасход и отклонение от норматива.

Таблица 3.3 – Резерв сокращения затрат в результате экономии материальных ресурсов (нормирование)

Наименование сырья	Среднегодовой норматив использования, кг	Фактическое использование	Отклонение от норматива	Стоимость перерасхода (резерв), тыс. руб.
Макулатура марки МС–6	26 500	26 520	+20	295
Макулатура марки МС–7	64 000	64 015	+15	251
Целлюлоза	10 780	11 438	+658	25
Клей	9780	9805	+25	153
Нейтральный крахмал	500	567	+67	21



«Окончание таблицы 3.3»

Наименование сырья	Среднегодовой норматив использования, кг	Фактическое использование	Отклонение от норматива	Стоимость перерасхода (резерв), тыс. руб.
Глинозем	320	360	+60	21
Всего:	–	–	–	766

Таким образом, резерв экономии составил 766 тыс. руб.

В структуре материальных расходов наибольший удельный вес занимают расходы на топливо (ГСМ). В данном случае резервом снижения расходов по обычным видам деятельности будет являться сокращение данных затрат.

У ИП«Конюхов» автопарк представлен различными транспортными средствами, но доставка сырья для производства производят на автомобилях марки ЗИЛ, которых у организации 7 единиц. Так, в среднем 1 грузовой автомобиль марки ЗИЛ проезжает минимум 200 км. в день, расход бензина у него – 25 л. на 100 км., т. е. в день расход составляет 50 литров бензина на один автомобиль ( $25 \times 200 / 100$ ). Если рассчитать оптимальный маршрут движения, то километраж может снизиться до 185 км. в день, следовательно, расход бензина уменьшится до 46,25 литров в день ( $25 \times 185 / 100$ ).

Для заправки автомобиля марки ЗИЛ используется бензин марки 80–А, средняя цена на него – 22,5 руб./литр. Следовательно, экономия ГСМ на 1 автомобиль за 1 рабочий день составит 84,375 руб. ( $(50 - 46,25) \times 22,5$ ), а на все автомобили, осуществляющие доставку – 590,625 руб. в день ( $84,375 \times 7$ ).

Таким образом, исходя из того, что в году в среднем 248 рабочих дней, годовая экономия по ГСМ составит 146 тыс. руб. ( $248 \times 590,625$ ).

Важнейшими факторами, которые оказывают влияние на величину расходов, является видоизменение номенклатурного и ассортиментной состава изготавливаемой на ИП«Конюхов» продукции. При разной величины рентабельности отдельных видов продукции (по отношению к себестоимости) сдвиг в составе изделий, связанный с усовершенствованием структурного состава и увеличением эффективности производства.

Относительную экономию условно–постоянных расходов рассчитаем по следующей формуле:

$$Эп = \frac{(Т \times Пс)}{100} \quad (3.5)$$

где Эп – сумма экономии условно–постоянных расходов  
 Пс – условно–постоянные расходы в базисном году  
 Т – величина темпа прироста товарной продукции

Товарная продукция ИП«Конюхов» за 2016 г. составила 11 300 тыс. руб., а за 2017 г. – 14 611 тыс. руб.

$$(14\ 611 / 11\ 300) \times 100 \% = 129,3 \%$$

129,3 – 100 = 29,3 – темп прироста товарной продукции за 2017 г.  
6605 тыс. руб. – сумма условно–постоянных расходов.

$$\text{Эп} = \frac{(29,3 \times 6605)}{100} = 1936 \text{ тыс. руб.}$$

Экономия условно–постоянных расходов составит 1936 тыс. руб.

Произведем расчет общей экономии на амортизационных отчислениях:

$$\text{Эа} = \frac{A_0}{D_0} - \frac{A_1}{D_1} \times D_1$$

(3.6)

где ЭА – сумма экономии, связанная с относительным понижением амортизационных начислений

A0, A1 – величина начисленной амортизации в базисном и отчетном годах

K – коэффициент, который учитываем величину начисленной амортизации, относимой на себестоимость продукции

D0, D1 – объем товарной продукции базисного и отчетного годов

.Величина амортизации основных средств за 2016 г. составила 540 тыс. руб., 2017 г. – 630 тыс. руб.

$$\text{Эа} = 540/11\,300 - 630/14\,611 \times 4611 = 68 \text{ тыс. руб}$$

Экономия амортизационных расходов составит 68 тыс. руб.

Существенные резервы снижения себестоимости находятся в уменьшении затрат на проведение подготовки и освоение нового типа продукции или новейших производственно–технологических процессов, в снижении расходов пускового периода по снова введенным в производство объектам основных средств, оборудования, цехов.

Произведем расчет величины изменений затрат по следующей формуле:

$$\text{Эп} = \frac{C_1}{D_1} - \frac{C_0}{D_0} \times D_1 \quad (3.7)$$

где Эп – сумма экономии расходов на проведение подготовки и освоение нового типа продукции или производств

C0, C1 – затраты на проведение подготовки и освоение нового типа продукции или производств базисного и отчетного годов

D0, D1 – объем реализованной продукции базисного и отчетного годов

Затраты на проведение подготовки и освоение нового типа продукции или производств за 2016 г. составляет 33 тыс. руб., 2017 г. – 45 тыс. руб.

$$\text{Эп} = (356 / 17\,016 - 103 / 11\,300) \times 17\,016 = 185 \text{ тыс. руб}$$

Рассчитаем совокупное влияние всех факторов:

$$\text{Эсов.} = 308 + 224 + 69 + 766 + 146 + 1936 + 68 + 185 = 3702 \text{ тыс. руб}$$

Итак, влияние на себестоимость товарной продукции выявленных резервов составит 3702 тыс. руб

### 3.2 План внедрения разработанных мероприятий

Отталкиваясь от производственных целей ИП«Конюхов», в ходе работы выявлены резервы экономии затрат. Необходимо составить план внедрения, в

который войдут этапы выполнения разработанных мероприятий и выявленных резервов снижения себестоимости продукции.

Ниже в таблице 3.4, представленный календарный план внедрения разработанных мероприятий и использованию временных ресурсов, которые возможно потратить на внедрение выявленных резервов снижения себестоимости продукции ИП«Конюхов».

Таблица 3.4 – Календарный план внедрения разработанных мероприятий ИП«Конюхов»

Необходимые мероприятия	Период мероприятий	Исполнитель (руководитель)	Величина выявленного резерва, тыс. руб.
1. Проведение планово–предупредительного ремонта оборудования	1 месяц	Зам. директора по производству	308
2. Расчет и внедрение системы экономии заработной платы и ее связи с производительностью	1 месяц	Главный бухгалтер	293
3. Внедрение системы нормирования материальных ресурсов (сырья)	1 месяц	Главный бухгалтер	766
4. Расчет оптимального маршрута движения транспорта	1 неделя	Коммерческий директор	146
5. Расчет и внедрение системы экономии расходов на ГСМ			
6. Расчет и внедрение системы экономии условно–постоянных расходов	1 месяц	Главный бухгалтер	1936
7. Расчет и внедрение системы экономии в связи с относительным снижением амортизационных отчислений	1 неделя	Зам. директора по производству	68
8. Расчет и внедрение системы экономии затрат на подготовку и освоение производства	1 неделя	Зам. директора по производству	185
Итого			3702

По итогам плана, можно сделать следующий вывод: для внедрения разработанных мероприятий и выявленных резервов снижения себестоимости продукции ИП«Конюхов» потребуется примерно 5 месяцев, но так как

исполнители разные, то можно провести все необходимые расчеты, выполнить все предложенные мероприятия в течение 1 месяца.

Таким образом, рассмотренные этапы выполнения разработанных мероприятий и внедрение выявленных резервов снижения себестоимости продукции помогут снизить себестоимость продукции.

### 3.3 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

Проанализируем, как выявленные резервы и проведенные мероприятия повлияли на финансовые показатели деятельности ИП«Конюхов» (таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Состав производственной себестоимости продукции ИП«Конюхов» по статьям затрат за 2017 г. и прогноз с учетом выявленных резервов

Статьи затрат	Величина, тыс. руб.		Изменение (+,-)
	2017 г.	Прогноз с учетом выявленных резервов	
1. Сумма материальных затрат – всего в том числе:	8230	7010	-1220
– сырья и материалов	4309	3543	-766
– топлива и энергии	3117	2971	-146
– услуг производственного характера	804	496	-308
2. Сумма расходов на оплату труда	2492	2268	-224
3. Отчислений во внебюджетные фонды	887	818	-69
4. Величина амортизации	630	562	-68
5. Сумма цеховых и общехозяйственных расходов	2713	777	-1936
ИТОГО затраты на производство (производственная себестоимость)	14 835	11 318	-3517
6. Сумма управленческих расходов	198	13	-185
ИТОГО полная себестоимость продукции	15 033	11 331	-3702

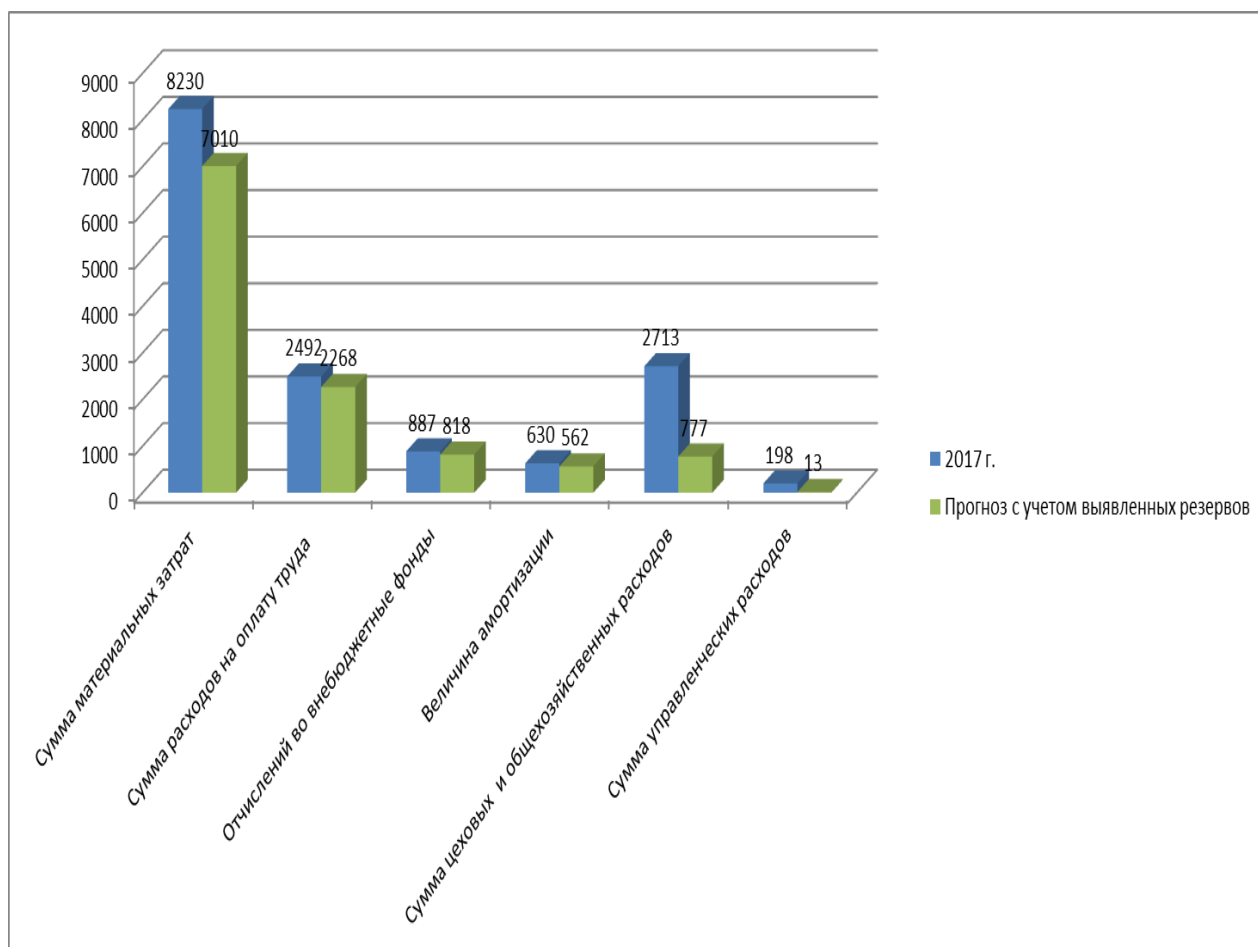


Рисунок 3.1 – Состав производственной себестоимости продукции ИП«Конюхов» по статьям затрат за 2017 г. и прогноз с учетом выявленных резервов

Из данных таблицы 3.5 и рис. 3.1 видно, что прогнозная производственная себестоимость продукции ИП«Конюхов» с учетом выявленных резервов снизилась на 3702 тыс. руб.

Материальные затраты ИП«Конюхов» снизились на 766 тыс. руб. за счет внедрения системы нормирования сырья, на 146 тыс. руб. а счет экономии ГСМ, на 308 тыс. руб. за счет внедрения планового ремонта оборудования. Тем самым общая сумма материальных затрат с учетом выявленных резервов снизилась на 1220 тыс. руб.

Расходы на оплату труда снизились на 224 тыс. руб. и отчисления во внебюджетные фонды на 69 тыс. руб. за счет применения сдельной системы оплаты труда рабочих непосредственно занятых в производстве продукции.

Использование метода ускоренной амортизации приведет к снижению расходов на амортизацию на 68 тыс. руб.

Цеховые и общезаводских расходов расходы с учетом выявленных резервов снизятся на 1936 тыс. руб. за счет экономии условно-постоянных расходов. Снижение величины управленческих расходов произошло за счет внедрения экономии расходов на подготовку и освоение новой продукции на 185 тыс. руб.

Таким образом, полная себестоимость продукции ИП«Конюхов» снизилась на 4136 тыс. руб.

В структуре себестоимости наибольший удельный вес занимают материальные затраты и расходы на оплату труда.

Посмотрим, как выявленные резервы повлияли на затраты на один рубль реализованной продукции ИП«Конюхов» (таблица 3.6).

В результате выявленных резервов снижения себестоимости наблюдается увеличения валовой прибыли на 3517 тыс. руб. При этом, затраты на рубль продукции ИП«Конюхов» снизились на 21,7 коп., т. е. на производство 1 руб. продукции будет затрачено не 91,4 коп., а 69,7 копеек.

Таблица 3.6 – Затраты на один рубль реализованной продукции ИП«Конюхов» за 2017 г. и прогноз с учетом выявленных резервов

Показатель	Величина		Изменение (+,-)
	2017 г	Прогноз с учетом выявленных резервов	
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	16 237	16 237	–
Производственная себестоимость продукции, тыс. руб.	14 835	11 318	–3517
Валовая прибыль, тыс. руб.	1402	4919	+3517
Затраты на рубль продукции, коп.	91,4	69,7	–21,7
Рентабельность затрат, %	9,5	43,5	+34,0
Рентабельность реализованной продукции, %	8,6	30,3	+21,7

Рентабельность затрат и рентабельность реализованной продукции повысились, что свидетельствует о повышении эффективности производства и реализации продукции, рациональности приведенных мероприятий по снижению себестоимости.

Рентабельность затрат и рентабельность реализованной продукции повысились, что свидетельствует о повышении эффективности производства и реализации продукции, рациональности приведенных мероприятий по снижению себестоимости.

Произведем расчет влияния выявленных резервов на показатели оценки качественного уровня достижения финансовых результатов (таблица 3.7).

Данные таблицы 3.7 свидетельствуют, что маржинальный доход с учетом выявленных резервов увеличился на 1513 тыс. руб. Критическая точка объема продаж, или «точка безубыточности» составила 1906 тыс. руб. против 11348 тыс. руб. в 2017 г.

При этом, величина запаса финансовой прочности предприятия увеличилась с 4889 тыс. руб. до 14 331 тыс. руб., поэтому можно сказать, что выявленные резервы положительно повлияли на качественный уровень достижения финансовых результатов деятельности ИП«Конюхов».

Таблица 3.7 – Расчет показателей оценки качественного уровня достижения финансовых результатов ИП«Конюхов» за 2017 г. и прогноз с учетом выявленных резервов

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Изменение (+,-)
	2017 г.	Прогноз с учетом выявленных резервов	
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	16 237	16 237	–
Сумма переменных затрат	12 196	10 683	–1513
Маржинальный доход	4041	5554	+1513
Доля маржинального дохода в выручке	0,25	0,34	+0,09
Сумма постоянных и условно-постоянных затрат	2837	648	–2189
«Критическая точка» объема продаж (величина порога рентабельности)	11 348	1906	–9442
Величина запаса финансовой прочности	4889	14 331	+9442
Прибыль от продаж	1204	4906	+3702
Прибыль от продаж в % к ЗФП	24,6	34,2	+9,6

### Выводы по разделу 3.

Можно сделать вывод, что проведенная оценка экономической эффективности предложенных мероприятий показала, что разработанные мероприятия по снижению себестоимости на ИП«Конюхов» привели к совершенствованию управления себестоимостью продукции.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Процесс производства представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с выполнением работ, оказанием услуг в процессе создания работ, услуг определяется фактическая себестоимость, включающая сумму затрат на их изготовление.

Под себестоимостью продукции понимаются затраты организации на ее производство и реализацию. В настоящее время номенклатуру статей затрат на производство организации определяют самостоятельно исходя из потребностей на разных уровнях управления. В качестве типовой рекомендуется группировка затрат на производство продукции по следующим статьям расходов: материалы; расходы на оплату труда рабочих; расходы по содержанию и эксплуатации машин и механизмов; накладные расходы.

Существует множество методик анализа затрат, но наиболее полно отражает эффективность затрат методика Савицкой Г.В., т.к. в ней наиболее полно отражены основные показатели, анализ проводится достаточно глубоко, особое внимание уделяется резервам роста. Данная методика анализа формировалась применительно к российской действительности, что обуславливает её жизнеспособность и эффективность применения.

В дипломной работе проведен анализ себестоимости продукции в организации на материалах ИП«Конюхов». Основным видом деятельности является производство гофрированного картона, бумажной и картонной тары.

Производственная себестоимость продукции ИП«Конюхов» в период 2015 – 2017 гг. увеличилась почти в 2,2 раза, что произошло за счет увеличения всех статей затрат предприятия.

Большую долю себестоимости готовой продукции в ИП«Конюхов» составляют материальные затраты, их резкое увеличение связано, прежде всего, с ростом цен на потребляемые сырье и материалы, топливо, энергию, услуги производственного характера. Это связано с повышением тарифов на потребляемые ресурсы в ходе рыночных отношений государства и предприятия.

Затраты предприятия, связанные с производством продукции и функцией управления собираются в общехозяйственные расходы и цеховые затраты. В связи с изменением учетной политики предприятия с 2016 г. затраты на содержание и эксплуатацию оборудования и транспортных средств были включены в цеховые расходы.

В результате увеличения себестоимости продукции ИП«Конюхов» произошло снижение производственной прибыли предприятия на 1927 тыс. руб., что обусловило увеличение затрат на рубль продукции, падение рентабельности затрат на производство продукции на 24%. Важно отметить, что непосредственное влияние на изменение уровня затрат на один рубль продукции предприятия оказали такие факторы, как структура выпущенной продукции, уровень затрат на производство отдельных изделий, цены и тарифы на потребляемые ресурсы, цены на продукцию.



Несмотря на весьма благополучное положение с темпами роста и абсолютным приростом некоторых основных показателей, характеризующих финансовое состояние ИП«Конюхов», имеют место отрицательно складывающиеся в исследуемом периоде тенденции, выразившиеся в ухудшении финансовых результатов почти по всем позициям. Увеличилась доля себестоимости продукции с 67,4 % до 91,4 %, возросли управленческие и операционные расходы до 10,4 % в выручке от продаж. Все это заставляет предприятие изыскивать возможности и усиливать контроль в целях оптимизации структуры расходующихся средств и повышения эффективности их использования.

Пути или направления снижения затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) рассматриваются с точки зрения способов достижения оптимального сочетания уменьшающихся издержек и повышающегося качества. Этого можно достичь тремя основными путями: техническими, организационными и экономическими.

Для внедрения разработанных мероприятий и выявленных резервов снижения себестоимости продукции ИП«Конюхов» потребуется примерно 5 месяцев, но так как исполнители разные, то можно провести все необходимые расчеты, выполнить все предложенные мероприятия в течение 1 месяца.

Прогнозная производственная себестоимость продукции ИП«Конюхов» с учетом выявленных резервов снизилась на 4257 тыс. руб. Материальные затраты ИП«Конюхов» снизились на 766 тыс. руб. за счет внедрения системы нормирования сырья, на 146 тыс.руб. а счет экономии ГСМ, на 308 тыс. руб. за счет внедрения планового ремонта оборудования. Тем самым общая сумма материальных затрат с учетом выявленных резервов снизилась на 1220 тыс. руб. Расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды снизились на 313 тыс. руб. за счет применения сдельной системы оплаты труда рабочих непосредственно занятых в производстве продукции. Использование метода ускоренной амортизации приведет к снижению расходов на амортизацию на 170 тыс. руб. Цеховые и общехозяйственных расходов расходы с учетом выявленных резервов снизятся на 1936 тыс. руб. за счет экономии условно–постоянных расходов. Снижение величины управленческих расходов произошло за счет внедрения экономии расходов на подготовку и освоение новой продукции на 185 тыс. руб.

В результате выявленных резервов снижения себестоимости наблюдается увеличения прибыли от продажи на 3702 тыс. руб. При этом, затраты на рубль продукции ИП«Конюхов» снизились на 24,9 коп. и составили 69,7 копеек.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. – М.: Издательство: Проспект, 2016. – 512 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. – М.: Издательство: КноРус, 2016. – 848 с.
3. Адамов, Н.А. Финансовый менеджмент: учеб.пособие / под. ред Н.А. Адамов –М.: ИД «Экономическая газета», 2012.
4. Адамов, Н.А. Управление накладными расходами строительной организации / Адамов, Н.А. // Бухучет в строительных организациях. – 2012. – № 2. – С. 54–57.
5. Асаул, А. Н. Управление затратами в строительстве / А.Н. Асаул, М.К. Старовойтов, Р.А. Фалтинский: – СПб.: ИПЭВ, –2012. – 392с.
6. Беспалов, М.В. Финансово–экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учеб. пособие / М.В. Беспалов. – М.: Инфра–М., 2012. – 320 с.
7. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: учеб. пособие / М.А. Вахрушина. – М.: Омега–Л. – 2016. – 399 с.
8. Виткалова, А. П. Бюджетирование и контроль затрат в организации: учебно–практическое пособие / А. П. Виткалова, Д. П. Миллер. – М.: Дашков и К. – 2012. – 128 с.
9. Гришанова, С.В. Особенности управленческого учета затрат в строительстве / С.В. Гришанова, О.В. Ельчанинова, М.Н. Ветрова // Вестник Ставропольского государственного аграрного университета. – 2012. – №3. – С. 105– 109.
10. Данченков, В.Г. Особенности управления затратами по строительству объекта недвижимости / В.Г. Данченков, Н.Н. Адамов // Журнал «Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция». – 2012. – С. 126 – 128
11. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для ВУЗов / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект (ТК Велби). – 2012. – 421с.
12. Когденко, В.Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2016. – 392 с.
13. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / под ред. д. э. н., проф. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2016. – 463с
14. Куранова, А.В. Управление затратами: конспект лекций/А.В. Куранова. – М.: ООО «А–Приор». – 2011. – 112 с.

15. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учеб. пособие / Н.П. Любушин. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ–ДАНА. – 2012. – 423 с.
16. Молвинский, А. Как разработать систему управления затратами // Финансовый директор. – 2012. – № 11. – С. 29.
17. Назарова, И.В. Управление затратами – новый взгляд / И.В. Назарова // Известия РГПУ им. А.И. Герцена. – 2015. – № 33. – С. 69 – 72.
18. Николаева, С.А. Формирование себестоимости в современных условиях // Бухгалтерский учёт – 2012. – № 11. – С. 60–64.
19. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов / – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ–ДАНА. – 2012. – 407 с.
20. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2015. – 687 с.
21. Соловьев, О.В. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие для вузов / О.В. Соловьева. – М.: Экономистъ, 2016. – 283 с.
22. Стражев, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражев. – Минск: Вышэйшая школа, – 2016. – 480 с.
23. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство: Юрайт. – 2015. – 672 с.
24. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово–хозяйственной деятельности / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева – М.: Издательство: Дашков и Ко. – 2015. – 384 с.
25. Экономический анализ: учебник для вузов / под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2016. – 527с.