

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»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент

Директор по ЭиФ

ООО «Мечел-Материалы»

\_\_\_\_\_ С.Е.Ильина

05 июня 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ А.А. Демин

15 июня 2018 г.

Планирование себестоимости продукции и прибыли на Помольно-смесительном  
комплексе ООО «Мечел-Материалы»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
ЮУрГУ – 38.03.02.2018.91895. ВКР

Руководитель работы

доцент кафедры УиП

\_\_\_\_\_ Д.В. Подшивалов

13 июня 2018 г.

Автор работы

студент группы ДО–563

\_\_\_\_\_ Е.Д.Крысько

13 июня 2018 г.

Нормоконтролер

старший преподаватель УиП

\_\_\_\_\_ Е.Н. Бородина

14 июня 2018 г.

Челябинск 2018

## АННОТАЦИЯ

Крысько Е.Д. Планирование себестоимости продукции и прибыли на Помольно-смесительном комплексе ООО «Мечел-Материалы». – Челябинск: ЮУрГУ, 2018, ДО–563, 54 с., 7 ил., 7 табл., библиогр. список – 30наим.12 л. плакатов формата А4.

Объектом отчета о прохождении преддипломной практики является процесс планирования себестоимости и прибыли.

Цель отчета о прохождении преддипломной практики – разработка рекомендаций по снижению себестоимости и оптимизации прибыли.

В работе выявлена важность планирования себестоимости продукции и прибыли, предложен метод планирования себестоимости и прибыли, проведен анализ критического объема продукции до безубыточного уровня, предложены направления по снижению себестоимости продукции и оптимизации прибыли.

Результаты отчета о прохождении преддипломной практики имеют практическую значимость и могут применяться при формировании долгосрочных (перспективных) планов развития перспектив развития Помольно-смесительном комплексе ООО «Мечел-Материалы».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПЛАНИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ И ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИИ .....	8
1.1 Теоретические аспекты планирования себестоимости продукции на предприятии.....	8
1.2 Сущность, принципы управления и классификация себестоимости продукции .....	9
1.3 Взаимосвязь себестоимости и прибыли предприятия .....	16
1.4 Методика оценки эффективности планирования себестоимости продукции	17
1.5 Прибыль как конечный результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	22
1.6 Виды прибыли предприятия .....	23
1.7 Методы планирования прибыли.....	24
1.8 Распределение прибыли .....	25
2 РАСЧЕТНАЯ ЧАСТЬ ПЛАНИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И ПРИБЫЛИ.....	27
2.1 Определение себестоимости единицы изделия .....	27
2.2 Анализ себестоимости продукции .....	34
2.3 Определение оптовой и отпускной цены единицы изделия.....	36
2.4 Определение условий безубыточности работы предприятия .....	38
2.5 Анализ прибыли предприятия .....	43
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ОПТИМИЗАЦИИ ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ И ПРИБЫЛЬЮ .....	46
3.1 Основные направления совершенствования управления себестоимостью и прибылью предприятия .....	46
3.2 Анализ эффективности предложенных рекомендаций.....	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	53
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	56

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Процесс планирования является одним из основных функций управления предприятием, так как направлен на оптимальное использование возможностей предприятия, а так же на предотвращение снижения прибыли из-за несогласованных действий различных подразделений. Основным показателем, который отражает эффективность производственного процесса и процесса реализации является себестоимость продукции. В связи с этим особую актуальность приобретает процесс планирования себестоимости и прибыли продукции.

**Объект** отчета о прохождении Преддипломной практики – финансово-хозяйственная деятельность Помольно-смесительного комплекса ООО «Мечел-Материалы».

**Предмет** работы – себестоимость продукции и прибыль на Помольно-смесительном комплексе ООО «Мечел-Материалы».

**Цель** работы – разработка рекомендаций по снижению себестоимости и оптимизации прибыли.

**Задачи** работы:

- рассчитать себестоимость продукции
- провести анализ структуры себестоимости продукции
- рассчитать точку безубыточности продукции
- провести анализ прибыли предприятия по годам
- разработать рекомендации по повышению эффективности деятельности Помольно-смесительного комплекса ООО «Мечел-Материалы».

**Результаты** отчета о прохождении Преддипломной практики, в частности разработанные рекомендации по улучшению финансовых показателей деятельности Помольно-смесительного комплекса могут быть использованы при формировании стратегии предприятия.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПЛАНИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ И ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## 1.1 Теоретические аспекты планирования себестоимости продукции на предприятии

Одним из основных показателей деятельности производственного предприятия является себестоимость продукции, которая включает в себя все затраты на производство и реализацию готовой продукции (работ, услуг).

Основной целью планирования себестоимости является выявление имеющихся источников связанных со снижением издержек производства, что приведет к увеличению внутрихозяйственных накоплений.

Оптимальные планы по себестоимости должны ставиться исходя из актуальных, для нынешнего времени норм затрат труда, использования оборудования, расхода различного ТМЦ (сырья, материалов, топлива), энергетических ресурсов, с учетом удачного опыта других организаций. Эффективно определить и использовать источники, для дальнейшего снижения себестоимости можно только при научном и организованном нормировании затрат.

Себестоимость подразумевает под собой финансовые затраты предприятия, которые направлены на обслуживание операционных издержек по производству, а также реализации товаров (работ, услуг).

Плановая себестоимость определяется путем расчетов величины затрат на производство и реализацию всей товарной продукции и отдельно каждого вида продукции. В зависимости от специфики производственной деятельности применяются различные показатели, характеризующие себестоимость продукции.

Показателем характеризующим себестоимость единицы продукции, являются удельный показатель затрат приходящихся на единицу произведенной и реализованной продукции. Изменение себестоимости разнородной продукции сравнивают с плановым значением, а так же с себестоимостью аналогичных видов продукции [1, с. 355]. Динамику изменения однотипной продукции сравнивают с показателями предыдущих периодов, а так же с плановыми значениями.

Бюджет предприятия включает в себя план производства, смету затрат на производство исходя из плановых цен на сырье и энергоресурсы, план реализации, бюджет коммерческих и управленческих расходов. Отдельно по видам продукции формируется калькуляция на единицу продукции исходя из затрат на производства и планового объема производства.

Удельный показатель на единицу продукции используется для анализа изменения затрат на производство продукции. Фактические затраты предприятия могут отличаться от плановых в зависимости от изменения ассортимента продукции. Поэтому именно снижение удельного показателя себестоимости единицы продукции показывает на эффективность планирования и экономию затрат на производство, которое может быть связано в том числе с увеличением объемов производства и снижением постоянных затрат на единицу выпущенной продукции.

План по себестоимости промышленной продукции составляется по единым для всех предприятий принципам, определенным в инструкциях по планированию, учету и калькулированию себестоимости промышленной продукции. В данных инструкциях содержится перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции, и описываются способы калькулирования себестоимости.

Определение единых стандартов для всех организаций имеет большое влияние на правильность планирования и учета себестоимости продукции. Общим для всех отраслей промышленности является порядок учета в себестоимости продукции только тех затрат, которые прямо или косвенно связаны с производством продукции. В плановую себестоимость продукции не включаются затраты социально-культурного назначения, расходы капитального характера, финансовые расходы связанные с банковским обслуживанием и т.д.

Определение плановой себестоимости единицы продукции является обязательным условием при планировании затрат на производство в целом. Плановая себестоимость всей товарной продукции рассчитывается на основе плана производства, плана реализации и плановой себестоимости единицы продукции по прямым затратам на производство продукции.

При планировании и учете себестоимости на предприятиях все виды товарной продукции разделяются на сравнимую и несравнимую. Сравнимой считается продукция, выпускавшаяся в предыдущих периодах, по отношению к планируемому периоду, а также изделия с длительным циклом производства, которые производились в предыдущих периодах в частных экземплярах. В тип сравнимой продукции не включаются работы по заказам на сторону, работы по капитальному ремонту, продукция, производившаяся как опытный образец. Несравнимой продукции – является продукция, производство которой началось только в текущем году.

В плане организации определяется задачи по снижению себестоимости именно сравнимой продукции. Данные задачи выражаются процентным отношением снижения себестоимости продукции к данным показателям прошлого года. Для определения задания по снижению себестоимости сравнимой товарной продукции необходимо составить расчет себестоимости по всей номенклатурному перечню изделий исходя из предусмотренного планом предприятия объема выпуска продукции и с учетом планового показателя по уровню затрат на 1 ден. ед. товарной продукции в оптовых ценах.

## **1.2 Сущность, принципы управления и классификация себестоимости продукции**

Себестоимость продукции, работ, услуг является качественным показателем, в котором в целом отражается эффективность не только производственной, но и финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

Себестоимость – является важным экономическим показателем, который выражается в денежном выражении, являясь частью цены произведенной продукции и отражает общую сумму всех затрат в подразделении на

производство и реализацию и раскрывает механизм возмещения этих затрат из выручки от реализации готовой продукции.

Производственная деятельность всех предприятий осуществляется с использованием сырья, транспортных расходов, энергетики, с оплатой труда сотрудникам, с выплатой страховых взносов на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации или арендными платежами, а также с рядом других необходимых затрат. Данные затраты возмещаются из выручки формируемой в процессе реализации продукции, в связи с чем обеспечивается непрерывность производственного процесса.

Представление о себестоимости продукции базируется на следующих положениях.

Себестоимость продукции – это затраты производственных и финансовых ресурсов использованных для создания и выпуска готовой продукции и они должны иметь денежную оценку, чтобы свести расход этих ресурсов к экономическому единству.

Определение себестоимости продукции всегда должно соответствовать поставленным целям и задачам. Например оценивается эффективность осуществленных затрат на производство, анализируется рентабельность продукции и продаж, анализируется конкурентоспособность выпущенной продукции, а также эффективность управления производственно-сбытовой деятельностью предприятия.

Некоторые подходы к определению себестоимости в трактовке разных авторов.

Автор Бакаев А.С., Безруких П. С. и др.: «Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку использованных в процессе производства продукции (работ, услуг) материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия»[2, с. 234].

Петренко С.Н.: «Себестоимость продукции это выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию этой продукции»[3, с. 228].

Бухалков М.И.: «Себестоимость представляет собой суммированную стоимостную оценку используемых в процессе изготовления и сбыта товаров, природных, производственных, трудовых, финансовых и других ресурсов»

Себестоимости продукции, работ, услуг формируется по следующим принципам.

1. По правилам бухгалтерского учета, предполагающее составление бухгалтерской отчетности.

2. По правилам налогового законодательства, связанное с правильным исчислением налоговых обязательств организации.

3. По стандартам управленческого бюджетирования, обеспечивающее организации создание объективной информационной базы для оптимального управления издержками.

Различают несколько видов себестоимости в зависимости от организованной производственной структуры на предприятии:

- технологическая;

- цеховая;
- производственная;
- полная.

Технологическая себестоимость включает в себя прямые издержки на производство продукции (сырье, энергетику, фонд оплаты труда).

Цеховая себестоимость включает в себя помимо прямых издержек производства, все производственные расходы конкретного цеха, участка производства.

В производственную себестоимость входят затраты по всем цехам, относящиеся к производству продукции, а также расходы на управление предприятием, вспомогательные производства по обслуживанию производственных процессов.

Полная себестоимость отражает все затраты как на производство так и на реализацию продукции (расходы на рекламу, тару и упаковку, транспортные расходы связанные с отгрузкой продукции).

Единого принципа классификации себестоимости не существует, каждое предприятие может самостоятельно разработать принцип расчета в зависимости от вида продукции, используемого оборудования, потребностей.

В зависимости от видов калькуляции себестоимости продукции можно выделить группировку по статьям, таким как материальные расходы, энергетика, оплата труда, амортизация, прочие затраты[4, с. 61].

В зависимости от источников данных можно выделить себестоимость:

- плановую;
- фактическую;
- нормативную;
- сметную.

Плановая себестоимость рассчитывается на определённый срок (месяц, квартал, год). Она формируется исходя из наиболее оптимального использования имеющихся производственных ресурсов. Определяется исходя из технически обоснованных норм расхода на сырье, материалы и т.д.).

Фактическая себестоимость продукции, её состав и виды определяются по итогам отчетного периода исходя из расходов, которые фактически были произведены. Себестоимость всегда отклоняется от плановой, что и является показателем эффективности производства, а также основанием для анализа – поиска причин отклонения, устранения оснований для перерасхода в случае незапланированного превышения затрат[5, с. 327].

Нормативная себестоимость определяется на основании утвержденных норм расхода – материалов, сырья, топлива, энергии. Расходы на оплату труда – на основании тарифных ставок. Нормативная себестоимость позволяет наиболее оперативно проанализировать отклонения фактических затрат от нормативных.

Сметная стоимость определяется для производства индивидуальных видов продукции. Характерна для подрядных работ, строительных работ. Например, при



индивидуальном заказе производства металлоконструкций, мебели может определяться сметная себестоимость заказа.

Основной целью управления планирования себестоимости является выявление имеющихся источников связанных со снижением издержек производства, что приведет к увеличению внутрихозяйственных накоплений.

В мировой практике накоплен огромный опыт управления себестоимостью готовой продукции. Существуют различные методы управления себестоимостью продукции. Все они разрабатывались в разное время и для предприятий разных видов деятельности, но имеют общие принципы.

1. Системный подход к управлению затратами.
2. Единство методов, практикуемых на разных уровнях управления затратами.
3. Управление затратами на всех этапах жизненного цикла продукции.
4. Органичное сочетание оптимизации затрат с высоким качеством производимой продукции (работ, услуг).
5. Постоянное внедрение методов снижения затрат.
6. Внедрение и совершенствование информационного обеспечения об уровне затрат.
7. Мотивация производственных подразделений предприятия в снижении затрат.

К современным методам управления затратами относят:

- стандарт-кост;
- директ-костинг;
- метод управления производством по системе «точно в срок» (justintime);
- функционально-стоимостной анализ (ФСА);
- стратегический анализ затрат (SCA);
- учет затрат по работам (ABC).

Стандарт-кост. Одним из эффективных инструментов в управлении затратами предприятия является система учета стандарт-кост, в основе данного метода лежит принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них[5, с. 218].

Метод нормативного определения затрат возник в начале XX века в США. Термин стандарт-кост состоит из двух слов: «стандарт», который означает количество необходимых производственных затрат (материальных и трудовых) для выпуска единицы готовой продукции или заранее исчисленные затраты на производство единицы готовой продукции или оказания работ (услуг), а слово «кост» – это затраты, приходящиеся на единицу продукции.

Таким образом, метод стандарт-коств прямом смысле означает нормативные затраты. Данный метод позволяет организовать контроль над расходованием прямых затрат относительно утвержденных норм, а так же организовать контроль за накладными расходами через формирование смежных калькуляций.

На основе утвержденных норм расходы прямых затрат можно заранее рассчитать сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию продукции,

исчислить полную себестоимость реализации продукции для определения цен реализации.

При данном подходе к формированию информации об имеющихся фактических отклонениях, руководство предприятия формирует мнение о правильности принимаемых оперативных управленческих решений.

В основе системы директ-костинг лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции. Аналогом системы директ-костинг у нас в стране является термин: «маржинальный метод бухгалтерского учета». Это связано с тем, что основным показателем при системе директ-костинг служит маржинальный доход. С его помощью определяется порог рентабельности производства продукции, рассчитывается точка безубыточности, формируется ассортиментная политика предприятия и т.д.

Директ-костинг имеет две системы.

1. Система, основанная только на использовании переменных затрат. Её называют простой директ-костинг,

2. Система, которая помимо переменных затрат включает в себя также и постоянные затраты, уже называется развитой, также она имеет наименование верибл-костинг [6, с. 314].

Также стоит отметить что существует такая модель координации производства как «точно в срок» разработанная ведущим японским автоконцерном «Toyota» в третьей декаде двадцатого века. Смысл данной системы состоит в том, чтобы наладить без прерывное производство, которое точно, совпадала спросу на продукцию предприятия, что в свою очередь позволило бы избежать накопления значительных запасов готовой продукции. Данный метод позволяет увеличить оборачиваемость ресурсов, и предотвратить возникновения ненужных расходов.[7, с. 24].

Также существует метод систематического исследования объекта анализа, предназначенный для минимизации расходов в области планирования, производства и эксплуатации объекта при сохранении его качества и полезности. Данный метод называется Функционально-стоимостной анализ (ФСА) [8, с. 382].

Основная задача данного метода заключается в повышении конкурентоспособности выпускаемой продукции.

ФСА использует такие методы как инженерно-логический анализ, экономический анализ, за счет чего он достигает высокого уровня эффективности в сокращении производственных издержек.

Следующим видом анализа затрат является метод Стратегического анализа SCA. Основная суть данного метода, заключается в представлении производственного процесса организации, как последовательной цепочки образования стоимости продукции. Каждая производственная операция в данной цепочки, оценивается как со стороны, необходимости, так и со стороны ресурс затрат. Каждый производственная операция имеет свой кост-драйв (показатель стоимости данной операции). Управляя кост-драйвом каждой цепочки, а также модернизирую саму цепь, достигается цель по минимизации итоговой себестоимости продукции. [9, с. 429].

Учет затрат по работам (ABC). Метод «ActivityBasedCosting»[10, с. 334] Начальной стадией применения ABC является определение перечня и последовательности работ на предприятии путем разложения сложных рабочих операций на простейшие составляющие параллельно с расчетом потребления ресурсов. Такая классификация основывается на изучении зависимости между затратами и различными производственными процессами: выпуск единицы продукции, выпуск заказа (пакета), производство готового продукта. При этом не учитывается еще одна важная категория затрат, которая не зависит от производственных событий, затраты, обеспечивающие функционирование предприятия в целом. Результаты общехозяйственных работ нельзя напрямую присвоить тому или иному продукту, поэтому для их распределения приходится предлагать различные алгоритмы [11, с. 373].

При анализе себестоимости выпускаемой продукции, определении резервов и экономического эффекта от снижения себестоимости применяется расчет по экономическим факторам.

Оптимальные планы по себестоимости должны ставиться исходя из актуальных, для нынешнего времени норм затрат труда, использования оборудования, расхода различного ТМЦ (сырья, материалов, топлива), энергетических ресурсов, с учетом удачного опыта других организаций. Эффективно определить и использовать источники, для дальнейшего снижения себестоимости можно только при научном и организованном нормировании затрат.

Экономия, обеспечивающая фактическое снижение себестоимости, рассчитывается по следующему типовому перечню факторов.

1. Модернизация технологии методов производства. Это внедрение современного оборудования, и принципов производство. Проработка возможности применения нового более выгодного сырья, улучшение качественных характеристик продукции, за счет которых она будет лучше удовлетворять потребности потребителей, и другие факторы позволяющие повысить технический уровень производства.

По данной группе анализируется влияние на себестоимость научно-технических достижений и передового опыта. По каждому виду деятельности рассчитывается экономический эффект, который в свою очередь выражается в снижении затрат на производство продукции. Экономия от осуществления вышеуказанных видов деятельности определяется путем сравнения количества затрат на единицу продукции до и после внедрения корректирующих мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году.

Также необходимо учитывать экономию, которую удалось получить, путем применения корректирующих мероприятий в прошлом периоде.

В том случае, если ряд корректирующих мероприятий планируется провести в течение не одного года, а нескольких лет, экономия определяется исходя из объема работы, выполняемой с помощью новой технологии, только в отчетном году, без учета масштабов внедрения до начала этого года.

Сокращение себестоимости продукции может произойти за счет автоматизации производства и управления, использование более мощной вычислительной техники, модернизации различных этапов производства. Также к уменьшению затрат может привести, применение в производстве отходов этого же самого производства, использования различных заменителей сырья (аналогов).

2. Совершенствование организации производства и труда. На снижение себестоимости влияет оптимизация численности, изменение графика работы и методов оплаты труда. Постоянное совершенствование управлением производства позволяет сокращать затрат на производство. Эффективное использование основных фондов, улучшение материально-технического снабжения, а так же оптимизация транспортных затрат приводит к снижению себестоимости на единицу произведенной продукции.

В случае, если планируется одновременное совершенствование как технологии производства, так и его организации, необходимо вычислять экономию по каждому из факторов в отдельности. Если разделить факторы не представляется возможным, то экономию можно рассчитать по группам факторов.

Снижение текущих затрат, также можно добиться путем совершенствования обслуживания основного производства (увеличение сменности обслуживающего персонала, своевременное и более качественное выполнения, ремонтных и профилактических работ, улучшение контроля за технологией производства, приобретение более качественных и современных инструментов, необходимых для обслуживания основных средств производства). Экономия можно получить за счет оптимизации рабочего времени производственного персонала (уменьшение норм времени на различные работы, без ущерба качеству их выполнения, объединения зон ответственности персонала и т.п.). Данную экономию можно определить, путем умножения численности высвобождающихся рабочих на среднюю заработную плату в предыдущем году. Дополнительную экономию можно получить путем оптимизации управления организацией в целом. Как пример, при помощи внедрения, новых компьютерных программ, позволяющих проводить более подробный и качественный анализ, можно сократить ряд рабочих мест, а следовательно и затраты на фонд заработной платы.

Снижение себестоимости, предлагается проводить и за счёт ликвидации затрат, которые не являются ключевыми при грамотной организации производственного цикла (ликвидация сверхнормативного вовлечения сырья в производство, внедрение премиальной системы, за перевыполнение планов производства, искоренение необоснованного использования топлива и энергии и т.д.). Определение необязательных затрат требует организации дополнительного контроля внутри коллектива предприятия. Данные затраты можно выявить путем проведения специальных исследований и единовременного учета, при анализе данных нормативного учета затрат на производстве.

3. Корректировка объёмов выпускаемой продукции, и ее диверсификация. За счет увеличения объёмов производства, можно уменьшить долю постоянный затрат на одну единицу продукции. Диверсификация продукции позволит освоит

новые рынки сбыта, что собственно и способствует увеличению объёмов производства, а как следствие и уменьшению себестоимости продукции.

4. Более рациональное применение природных ресурсов.

5. Отраслевые и прочие факторы. Запуск новых линий производства, автоматизация технологических процессов. Также данный фактор рассматривает создание амортизационного фонда, необходимого для модернизации производства.

Объекты анализа себестоимости продукции:

- себестоимость произведенной продукции;
- полная себестоимость реализованной продукции;
- удельные затраты на единицу продукции;
- себестоимость продукции с аналогами;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные элементы и статьи затрат.

Источниками информации о себестоимости продукции являются: «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)», плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции и прочая финансовая отчетность.

### **1.3 Взаимосвязь себестоимости и прибыли предприятия**

Себестоимость продукции является одним из основных факторов формирования прибыли. Если себестоимость повысилась, то при остальных равных условиях размер прибыли за данный период обязательно уменьшится за счет этого фактора на такую же величину, а так же и уменьшится денежный приток на предприятии.

Прибыль в управленческой отчетности – это разница между доходом предприятия и его издержками на ведение хозяйственной деятельности [12, с. 11].

Между размерами величины прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость. Чем меньше себестоимость, тем больше прибыль, и наоборот. Себестоимость является одной из основных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важнейших элементов этого объекта управления [13, с. 272].

Взаимосвязь между прибылью, объемом и себестоимостью реализованной готовой продукции описывается следующей формулой

$$P = px - (a + bx),$$

где  $p$  – цена реализации единицы продукции;

$x$  – количество проданных единиц продукции;

$a$  – совокупные постоянные издержки;

$b$  – переменные издержки на единицу продукции.

Используя эти данные, рассчитываются следующие показатели.

1. Объёмы производства, при которых затраты равны полученной прибыли.

2. Объёмы реализации продукции необходимые для получения плановой прибыли.

3. Эффективность от сокращения затрат, при неизменном объеме производства, и реализации продукции.

4. Цена, при которой будит достигнута максимальная прибыль, при сохранении на прежнем уровне постоянных и переменных затрат.

5. Насколько нужно увеличить объем продаж, чтобы покрыть расходы допущенные при расширении производства.

#### **1.4 Методика оценки эффективности планирования себестоимости продукции**

Любое планирование на предприятии, прежде всего, направлено на получение высоких результатов от ее деятельности, прежде всего – получение максимальной прибыли. Для того чтобы обеспечить эффективный процесс планирования в организации, необходимо умело применять существующие методы составления планов.

Под методикой калькуляции понимают систему приемов (способов), используемых для исчисления себестоимости единицы продукции. Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от специфики производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры и производственного процесса производимой продукции [14, с. 223].

Для расчета себестоимости продукции используются такие методы как:

1. **Сметный метод.** Разбивка себестоимости продукции по конкретным статьям затрат. Упорядоченный список данных статей называется сметой. [15, с. 49].

Данный метод объединяет между собой отдельные сметы внутризаводских подразделений. На основе отдельных смет внутризаводских подразделений формируется свод затрат по предприятию в целом.

2. **Метод калькуляций.** Используется для расчета себестоимости единицы продукции. Данный метод применим как для расчета отдельных заказов, так и для расчета отдельных производственных процессов [16, с. 229].

При позаказной калькуляции прямые материалы и прямой труд относятся непосредственно на конкретный вид работ(заказ), а затраты, прямо не прослеживаемые (такие как цеховые накладные расходы) относят на отдельные работы с использованием коэффициента распределения накладных расходов.

Попроцессная калькуляция зачастую используется в добывающих отраслях.

Попередельный учет затрат применяется в случае, если сырье и материалы проходят несколько законченных стадий обработки, и после окончания каждой стадии получается не продукт, а полуфабрикат. Полуфабрикаты могут быть использованы как в собственном производстве, так и реализованы на сторону. Затраты на остатки незавершенного производства распределяют по плановой себестоимости определенной стадии производственного процесса [17, с. 177].

В дальнейшем калькуляции применяются при планировании себестоимости валовой, товарной и реализованной продукции, смет затрат и свода затрат по предприятию.

**2. Нормативный метод.** Используется при планировании себестоимости продукции используются уже имеющиеся нормы расхода различных ресурсов предприятия (материальных, трудовых, энергетических).

Сущность его заключается в следующем: отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями; обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции [18, с. 390].

Применение нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции требует разработки нормативных калькуляций на основе норм основных затрат, действующих на начало месяца, и квартальных смет расходов по обслуживанию производства и управлению.

**3. Пофакторный метод.** Суть данного метода заключается в определении влияния технико-экономических факторов на издержки производства в планируемом году по сравнению с предыдущим годом (периодом).

Планирование себестоимости пофакторным методом применяется с целью:

- обеспечения сопоставимости показателей плана с аналогичными показателями предыдущих периодов;
- осуществления укрупненного расчета основных технико-экономических показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия на стадии подготовки плана;
- наиболее полного учета эффективности внедрения различных мероприятий направленных на повышение эффективности производства;
- определения участия отдельных служб, производственных подразделений в снижении издержек и повышении эффективности производства, материального и иного поощрения за это участие, сводимости показателей по предприятию в целом.
- анализа и сопоставления издержек производства на различных участках.

Основные факторы, влияющие на изменение себестоимости продукции, можно объединить в следующие группы:

- повышение технического уровня производства (комплексная автоматизация производства, совершенствование технологии производства и т.п.);
- совершенствование системы управления, организации производства и труда;
- изменение объема и структуры выпускаемой продукции;
- ввод и освоение новых производственных мощностей;
- сезонные и другие отраслевые факторы;
- изменение цен на выпускаемую продукцию и потребляемые ресурсы (сырье, энергетику и прочее).

Главным фактором снижения затрат на единицу продукции является повышение технического уровня производства.

Планируемый размер снижения себестоимости определяется на основе расчетов, представленных ниже [19, с. 671].

По показателю сравнимой товарной продукции. Сначала определяется абсолютный размер экономии по формуле

$$\Delta_{\text{абс.ср.т.п}} = NniCbi - NniCni,$$

где  $NniCbi$  – плановый выпуск сравнимой товарной продукции по себестоимости отчетного периода;

$NniCni$  – то же, по себестоимости планового периода.

Определив размер абсолютной экономии в планируемом периоде, рассчитывают искомый процент снижения себестоимости в плановом периоде по формуле

$$S_{\text{ср.т.п}} = \Delta_{\text{абс.ср.т.п}} / NniCni \cdot 100.$$

По показателю затрат на 1 руб. товарной продукции. Абсолютная экономия от снижения себестоимости товарной продукции в планируемом периоде рассчитывается по формуле

$$\Delta_{\text{абс.т.п}} = Z_{\text{тпб}} - Z_{\text{тпп}},$$

где  $Z_{\text{тпб}}$  – затраты на 1 руб. товарной продукции в отчетном периоде, коп.;

$Z_{\text{тпп}}$  – то же, в плановом периоде.

Исходя из тех же данных определяют процент снижения затрат на 1 руб. товарной продукции в планируемом периоде в сравнении с отчетным периодом рассчитывается по формуле

$$S'_{\text{т.п}} = \Delta_{\text{абс.т.п}} / Z_{\text{тпп}} \cdot 100.$$

При планировании себестоимости продукции Помольно-смесительного комплекса ООО «Мечел-Материалы» в основном применяется нормативный метод, а также планирование по технико-экономическим факторам.

Расчет себестоимости изделия начинается с определения затрат по прямым статьям калькуляции.

1. Затраты на основные материалы в расчете на одну тонну продукции

$$Z_{\text{м}} = C_{\text{м}} \cdot N_{\text{м}},$$

где  $C_{\text{м}}$  – цена одной тонны сырья в плановых ценах;

$N_{\text{м}}$  – норма расходов сырья на одну тонну готовой продукции.

1. Стоимость основных материалов на годовую программу выпуска

$$Z_{\text{мг}} = Z_{\text{м}} \cdot B,$$

где  $B$  – годовая программа выпуска продукции.

2. Транспортно-заготовительные расходы на одну тонну изделия

$$Z_{\text{тр}} = Z_{\text{трг}} / B,$$

где  $Z_{\text{трг}}$  – транспортно-заготовительные расходы с учетом планового изменения цен.

3. Затраты на энергоресурсы в расчете на одну тонну продукции

$$Z_{\text{э}} = C_{\text{э}} \cdot N_{\text{э}},$$

где  $C_{\text{э}}$  – цена на энергоресурсы в плановых ценах с учетом ожидаемого уровня индексации;

$N_{\text{э}}$  – норма расхода энергоресурсов на выпуск продукции.

4. Стоимость энергоресурсов на годовую программу выпуска

$$Z_{\text{эг}} = Z_{\text{э}} \cdot B.$$



5. Прямая заработная плата основных производственных рабочих в расчете на одну тонну продукции

$$З_{пр} = ЧТС \cdot \tau,$$

где ЧТС – среднечасовая ставка;

$\tau$  – трудоемкость на производство тонны продукции.

6. Годовой фонд прямой заработной платы основных производственных рабочих в расчете на одну тонну продукции

$$\Phi_{зпр} = З_{пр} \cdot В.$$

7. Основная зарплата основных рабочих в расчете на одну тонну продукции

$$З_{осн} = ЧТС \cdot \tau \cdot (1 + K_d / 100),$$

где  $K_d$  – плановый % премии основных рабочих.

8. Дополнительная заработная плата основных рабочих

$$З_{доп} = \frac{K_{доп} \cdot З_{пр}}{100},$$

где  $K_{доп}$  – % Доплаты к заработной плате основных рабочих.

9. Годовой фонд заработной платы основных производственных рабочих

$$\Phi_{зг} = (З_{осн} + З_{доп}) \cdot В.$$

10. Страховые взносы

$$З_{сс} = K_{соц.н} \frac{(З_{осн} + З_{доп})}{100},$$

где  $K_{соц.н}$  – установленные плановые начисления на заработную плату в %.

11. Страховые взносы на годовой фонд заработной платы производственных рабочих

$$З_{сстг} = З_{сс} \cdot В.$$

12. Производственные затраты на годовую программу выпуска готовой продукции

$$З_{прг} = З_{мг} + З_{зг} + \Phi_{зг} + \Phi_{сстг} + З_{трг}.$$

Для определения объемов косвенных расходов, которые включатся в себестоимость изделия, необходимо составить смету затрат по каждой косвенной статье расходов калькуляции:

- расходы необходимые на содержание и эксплуатацию оборудования (поддержание в работоспособном состоянии оборудования);
- общецеховые расходы;
- общезаводские расходы;
- прочие производственные расходы;
- внепроизводственные расходы.

На основании исходных данных составляем смету в полном объеме только расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, которая является комплексной и состоит из элементов затрат, расчет которых выполняется по следующим формулам[20, с. 176]:

Содержание оборудования

$$И_c = H_c \cdot N_{об},$$

где  $H_c$  – норматив расходов по содержанию единицы оборудования в течение года;

$N_{об}$  – количество единиц основного технологического оборудования.

Текущий ремонт оборудования

$$I_p = N_p \cdot N_{об},$$

где  $N_p$  – норматив расходов на текущий ремонт единицы оборудования в течение года.

Содержание и ремонт транспортных средств

$$I_{тр} = N_{тр} \cdot B,$$

где  $N_{тр}$  – норматив расходов на содержание и ремонт транспортных средств на объем (тонны) выпуска продукции.

Амортизация оборудования

$$A = \frac{S_{об} \cdot H_a}{100},$$

где  $S_{об}$  – первоначальная стоимость основного технологического оборудования;

$H_a$  – норма амортизации в %.

Возмещение износа инструмента

$$I_{и} = N_{и} \cdot N_{об},$$

где  $N_{и}$  – Норматив расходов на инструмент единицы оборудования в течение года.

Общая сумма затрат по содержанию и эксплуатации оборудования определяется по формуле

$$Z_{сэо} = I_c + I_p + I_{тр} + I_{и} + A_r.$$

Распределение косвенных расходов (затрат по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховых расходов, общезаводских расходов) по конкретным номенклатурам готовой продукции осуществляется после расчета процента косвенных расходов от производственной себестоимости.

Определение процента косвенных расходов выполняется по следующим формулам[21, с. 417]:

- доля затрат на содержание и эксплуатацию оборудования

$$K_{сэо} = \frac{Z_{сэо}}{Z_{прг}} \cdot 100;$$

- доля цеховых расходов

$$K_{цех} = \frac{Z_{цех}}{Z_{прг}} \cdot 100,$$

где  $Z_{цех}$  – цеховые расходы;

- доля общезаводских расходов

$$K_{оз} = \frac{Z_{оз}}{Z_{прг}} \cdot 100,$$

где  $Z_{оз}$  – общезаводские расходы.

Распределение прочих производственных и внепроизводственных расходов по видам продукции производится после расчета его полной производственной себестоимости.

## **1.5 Прибыль как конечный результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

Прибыль является самым важным показателем финансовых результатов деятельности предприятия и представляет собой основную цель предпринимательской деятельности [22, с. 38].

Прибыль является основным источником финансовых ресурсов предприятия. Она отражает эффективность производственного процесса, объем и качество произведенной продукции, уровень производительности труда и себестоимости.

Обеспечение научно-технологического и социально-экономического развития организации, увеличение заработной платы персонала также происходит за счет прибыли.

Помимо того, что прибыль является источником удовлетворения внутрихозяйственных потребностей организации, она также влияет на формирование и обеспечение различных фондов (бюджетных, внебюджетных, а также благотворительных фондов).

Прибыль является итоговым финансовый результатом деятельности организации. Она представляет собой разницу между общей суммой доходов организации и затратами на производство и реализацию своей продукции с учетом всех убытков от разнообразных хозяйственных Операций. Из вышесказанного следует, что прибыль формируется в результате взаимодействия различных элементов как со знаком плюс, так и со знаком минус [23, с. 64].

Показатель прибыли в коммерческой деятельности не является единственным показателем характеризующим эффективность деятельности предприятия. Частью прибыли предприятия может жертвовать, для решения других приоритетных задач, социальные вопросы и т.д. [24, с. 116].

Стремление различными способами получить высокую прибыль с целью увеличения ФЗП приводит к росту объема денежной массы в обращении, не обеспеченной товарными ресурсами, что в свою очередь приводит к росту уровня цен, инфляции, и девальвации национальной валюты.

## 1.6 Виды прибыли предприятия

Можно выделить следующие виды прибыли предприятия: валовую прибыль от реализации продукции, балансовую прибыль, прибыль к налогообложению и чистую прибыль.

Валовая прибыль является показателем деятельности организации возникающая при производстве и реализации продукции. В основном она находится под влиянием таких показателей, как изменение объема реализации, ассортимента товарной продукции, цен реализации, цен на сырье, материалы, затрат на энергию и перевозку, затрат на фонд заработной платы.

Балансовая прибыль – это показатель эффективности всей финансово-хозяйственной деятельности организации. При ее определении помимо валовой прибыли, учитываются и результаты от различных внереализационных операций.

Балансовая прибыль (убыток) ( $P_6$ ) как конечный финансовый результат деятельности предприятия складывается из суммы следующих составляющих [25, с. 98]

$$P_6 = P1 + P2 + P3,$$

где  $P1$  – результат реализации продукции;

$P2$  – результат от финансовой деятельности;

$P3$  – сальдо доходов и расходов от прочих внереализационных операций.

Прибыль к налогообложению учитывает льготы, действующие для данного предприятия. К таким льготам относят:

- прибыль, направляемую на перевооружение производства;
- прибыль, направляемую на природоохранные мероприятия в размере 30 % от капвложений;
- затраты предприятия на содержание социально-культурной сферы, находящейся на балансе;
- взносы на благотворительные цели в экологические и образовательные фонды (не более 3 % облагаемой прибыли);
- дополнительные льготы для предприятий малого бизнеса.

Чистая прибыль – это балансовая прибыль за исключением суммы налога на прибыль.

Как правило, на предприятиях формируется ряд показателей финансовой деятельности, имеющих между собой различия, по способу расчета и способу применения. Балансовая прибыль есть ключевой финансовый показатель производственно-хозяйственной деятельности организации. Валовая прибыль служит для определения базы налогообложения. После вычета всех налогов, мы получаем конечную, чистую прибыль предприятия, которая является конечным результатом деятельности предприятия в определенный отчетный период. [26, с. 301].

В балансовой прибыли можно учитывать, как и финансовый результат от основного вида деятельности, так и от продажи активов предприятия. Также к данной прибыли можно отнести результаты от банковских операций и т.д. [27, с. 64].

## 1.7 Методы планирования прибыли

Существуют следующие основные метода планирования прибыли:

- метод прямого счета;
- аналитический метод;
- метод совмещенного расчета.

Метод прямого счета применяется при незначительном ассортименте выпускаемой продукции; прибыль при этом исчисляется как разница между выручкой от реализации товарной продукции в соответствующих ценах (за вычетом НДС и акцизов) и полной ее себестоимостью [28, с. 448]

$$П=(ОЦ)-(ОС),$$

где  $O$  – объем выпуска товарной продукции в планируемом периоде в натуральном выражении;

$Ц$  – цена на единицу продукции (за вычетом НДС и акцизов);

$С$  – полная себестоимость единицы продукции.

Прибыль от реализуемой продукции рассчитывается по формуле

$$П_{рп} = В_{рп} - С_{рп},$$

где  $В_{рп}$  – планируемая выручка от реализации продукции в действующих ценах (без НДС, акцизов, торговых и сбытовых скидок);

$С_{рп}$  – полная себестоимость реализуемой в предстоящем периоде продукции.

Объем реализуемой продукции предстоящего планового периода в натуральном выражении определяется либо на основании планов реализации согласно заключенным договорам и проведенным переговорам с потенциальными потребителями, либо на основании плановой оборачиваемости готовой продукции. Плановый объем реализации зависит от таких показателей как остатки нерезализованной продукции на начало планируемого периода ( $П_n$ ) и объем выпуска товарной продукции в течение планируемого периода ( $П_{тп}$ ).

Достоинством данного метода является его простота. Однако наиболее целесообразно его использовать при планировании прибыли на краткосрочный период.

Аналитический метод планирования прибыли применяется при значительном ассортименте выпускаемой продукции и заключается в определении влияния различных факторов на плановую прибыль. При аналитическом методе прибыль определяется не по каждому виду выпускаемой в планируемом году продукции, а по группе сопоставимых видов продукции (по участку, цеху, подразделению). Прибыль по несравнимой продукции определяется обособленно [29, с. 108].

Метод совмещенного расчета включает в себя элементы первого и второго способов. Так, стоимость товарной продукции в ценах планируемого года и по себестоимости отчетного года определяется методом прямого счета, а воздействие на плановую прибыль таких факторов, как изменение себестоимости, повышение качества, изменение норм и ассортимента, изменение производительности труда и основных фондов, выявляется с помощью аналитического метода.

Указанные выше методы являются не единственными. Существуют так же способы составления плана прибыли, как анализ лимита рентабельности, прогноз рентабельности, анализ перекрытия ликвидности и многие другие аналитические методы.

### **1.8 Распределение прибыли**

Из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (чистой прибыли) в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятие может создавать различные фонды, такие как фонд накопления, фонд потребления, резервный фонд и другие специальные фонды и резервы [30, с. 599].

Нормативы отчислений от прибыли в фонды специального назначения устанавливается самим предприятием по согласованию с его учредителем. На сумму принятых решений о произведенных отчислениях от прибыли происходит перераспределение прибыли внутри предприятия: уменьшается сумма нераспределенной прибыли и увеличиваются образуемые из нее фонды и резервы.

Эта прибыль направляется на капитальные вложения и прирост основного и оборотного капитала; на покрытие убытков прошлых лет, на отчисления в резервный капитал, на расходы социального характера; а также на выплату дивидендов акционерам.

В фонд накопления распределяются средства, для производственного развития предприятия, технического перевооружения, реконструкции, расширения, освоения производства нового вида продукции, а так же для строительства и обновления основных производственных фондов и иные аналогичные цели, предусмотренные учредительными документами предприятия (на создание нового имущества предприятия).

За счет направленных средств в фонды накопления происходит финансирование в основном капитальные вложения на производственное развитие. При этом осуществление капитальных вложений за счет собственной прибыли не уменьшает величину фонда накопления. Происходит перераспределение финансовых средств в имущественные ценности. Фонд накопления уменьшается только при использовании его средств на погашение убытков отчетного года, а также в результате списания за счет накопительных фондов расходов, не включенных в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных фондов.

В фонд потребления направляются средства для осуществления текущих мероприятий социального характера (материальное поощрение коллектива предприятия, приобретение проездных билетов, путевок в санатории, единовременное премирование и иных аналогичных мероприятий и работ, не приводящих к образованию нового имущества предприятия).

Фонд потребления состоит из двух частей: фонд оплаты труда и выплаты из фонда социального развития. Фонд оплаты труда необходим в качестве источника оплаты по труду, любых видов вознаграждения и стимулирования работников предприятия. Выплаты из фонда социального развития расходуются для проведения оздоровительных мероприятий, частичного погашения кредитов за

индивидуальное жилищное строительство, беспроцентные ссуды сотрудникам и на другие цели, предусмотренные мероприятиями в коллективных договорах по социальному развитию трудовых коллективов.

Резервный фонд необходим для обеспечения финансовой устойчивости в период временного ухудшения производственно-финансовых показателей предприятия. Он также используется для компенсации ряда денежных затрат, возникающих в процессе производства и потребления продукции.

Распределение чистой прибыли позволяет расширять деятельность организации за счет ее собственных источников, снижая финансовые расходы организации на привлечение дополнительных заемных источников.

Прибыль является одной из важнейших категорией в рыночной экономике. Современная экономическая идея, что прибыль, это доход от использования факторов производства, т.е. труда.

На каждом предприятии должны предусматриваться плановые мероприятия по увеличению прибыли. Это достигается путём снижения издержек производства, улучшением качества продукции и оптимизации использования различных факторов производства.

Достижение оптимальной работы предприятия предполагает управление процессом формирования, распределения и использования прибыли. Управление предприятием включает в себя анализ прибыли, её планирование и анализ способов её увеличения.

Постоянное улучшение технологического процесса производства, повышение качества оказываемых услуг, применение налогового и экологического законодательства, расширение производства, снижение себестоимости продукции (работ, услуг), грамотное и эффективное управление – это почти самые главные, но единственные слагаемые максимизации прибыли предприятия в сфере рыночной экономики.

### **Выводы по разделу 1**

В условиях рыночной экономики увеличение прибыли является основной экономической задачей развития предприятия. Чистая прибыль создает финансовую базу для инвестиционных вложений, модернизации и технического перевооружения производства. Показатели прибыльности характеризуют степень деловой активности и финансовой устойчивости предприятия.

Адекватное снижение себестоимости продукции - одно из основных условий повышения эффективности производства. Так как именно оптимизация затрат оказывает прямое влияние на величину прибыли и уровень рентабельности и соответственно на увеличение денежного потока на предприятии.

## 2 РАСЧЕТНАЯ ЧАСТЬ ПЛАНИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И ПРИБЫЛИ

### 2.1 Определение себестоимости единицы изделия

Расчет себестоимости изделия начинается с определения затрат по прямым статьям и информации из (Таблица 1).

Таблица 1– Исходные данные

Показатели	Значения показателя		
	2018	2017	2016
1. Годовая программа выпуска продукции, тыс. тн.	360 000,00	250 000,00	200 000,00
2. Норма расходов материалов на тонну изделия, тн.	1,05	1,05	1,05
3. Чистый вес изделия, тн	1,00	1,00	1,00
4. Цена одной тонны сырья, руб.	140,00	140,00	140,00
5. Норма расхода энергоресурсов на выпуск продукции, кВт	53,00	53,00	53,00
6. Цена на энергоресурсы, Цэ, руб.	3,86	3,82	3,78
7. Нормо-час на производство тонны продукции, час.	0,20	0,20	0,20
8. Средневзвешенная ставка оплаты труда, руб за тонну.	147,00	147,00	147,00
9. Процент премии к основной зарплате рабочих, %	10,00	10,00	10,00
10. Дополнительная премия за производственные успехи основных рабочих, %	20,00	20,00	20,00
11. Процент страховых взносов на аработную плату, %	33,00	33,00	33,00
12. Количество объектов основных средств участвующих в технологическом процессе, шт.	10,00	10,00	10,00
13. Стоимость объектов основных средств участвующих в технологическом процессе, руб.	1 350 000 000,00	1 350 000 000,00	1 350 000 000,00
14. Утвержденные нормативы на содержание единицы оборудования в течение года:			
- расходы на содержание основных средств, руб.	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
- расходы на проведение текущих ремонтов основных средств, руб.	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
- расходы на ремонт и содержание транспорта, руб.	1 296 000,00	1 296 000,00	1 296 000,00
- норма амортизации, %	6,50	6,50	6,50
- затраты на использование инструмента, руб.	50 000,00	50 000,00	50 000,00
15. Сумма затрат по сметам:			
- расходы общецеховые, руб.	36 000 000,00	36 000 000,00	36 000 000,00
- расходы общезаводского характера, руб.	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00



### Окончание таблицы 1

Показатели	Значения показателя		
	2018	2017	2016
- Расходы транспортно-заготовительного характера, руб.	16 405 200,00	11 319 588,00	9 022 860,00
- прочие производственные расходы, руб.	320 000,00	320 000,00	320 000,00
- внепроизводственные расходы, руб.	400 000,00	400 000,00	400 000,00
16. Рентабельность изделия, %	10,00		

Определяем прямые расходы по статьям затрат.

1. Затраты на основное сырье в расчете на одну тонну продукции

$$З_M = Ц_M \cdot Н_M.$$

$$З_M = 140 \cdot 1,05 = 147 \text{ руб.}$$

Ввиду того факта, что стоимость сырья и норма расхода, в период с 2016 г. по 2018 г. были неизменными, данные затраты также являются неизменными в вышеуказанный период.

2. Стоимость основного сырья на годовую программу выпуска

$$З_{Mг} = B \cdot З_M.$$

$$З_{Mг2016г} = 147 \cdot 200\,000 = 29\,400\,000 \text{ руб.}$$

$$З_{Mг2017г} = 147 \cdot 250\,000 = 36\,750\,000 \text{ руб.}$$

$$З_{Mг2018г} = 147 \cdot 360\,000 = 52\,920\,000 \text{ руб.}$$

3. Затраты на энергоресурсы в расчете на одну тонну продукции

$$З_э = Н_э \cdot Ц_э.$$

$$З_{э2016г} = 3,76 \cdot 53 = 200,34 \text{ руб.}$$

$$З_{э2017г} = 3,82 \cdot 53 = 202,46 \text{ руб.}$$

$$З_{э2018г} = 3,86 \cdot 53 = 204,58 \text{ руб.}$$

4. Стоимость энергоресурсов на годовую программу выпуска

$$З_{эг} = З_э \cdot B.$$

$$З_{эг2016г} = 200,34 \cdot 200\,000 = 40\,068\,000 \text{ руб.}$$

$$З_{эг2017г} = 202,46 \cdot 250\,000 = 50\,615\,000 \text{ руб.}$$

$$З_{эг2018г} = 204,58 \cdot 360\,000 = 73\,648\,800 \text{ руб.}$$

5. Заработная плата основных производственных рабочих в расчете на одну тонну продукции в период с 2016г. по 2018г.

$$З_{пр} = ЧТС \cdot \tau.$$

$$З_{пр} = 147 \cdot 0,20 = 29,4 \text{ руб.}$$

6. Годовой фонд прямой заработной платы основных производственных рабочих в расчете на одну тонну продукции

$$\Phi_{зпр} = З_{зпр} \cdot B.$$

$$\Phi_{зпр2016г} = 29,4 \cdot 200\,000 = 5\,880\,000 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{зпр2017г} = 29,4 \cdot 250\,000 = 7\,350\,000 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{зпр2018г} = 29,4 \cdot 360\,000 = 10\,584\,000 \text{ руб.}$$

7. Транспортно-заготовительные расходы на одну тонну изделия:

Определим коэффициент транспортно-заготовительных расходов

$$K_{тр} = З_{тр} / B.$$

$$K_{тр2016г} = 11\,319\,588 / 250\,000 = 45,28 \text{ руб.}$$

$$K_{тр2017г} = 9\,022\,860 / 200\,000 = 45,11 \text{ руб.}$$

$$K_{\text{тр}2018} = 16\,405\,200 / 360\,000 = 45,57 \text{ руб.}$$

8. Основная зарплата основных рабочих в расчете на одну тонну продукции

$$Z_{\text{осн}} = \text{ЧТС } \tau (1 + K_{\text{д}}/100).$$

$$Z_{\text{осн}} = 147 \cdot 0,20 \cdot (1 + 10/100) = 32,34 \text{ руб.}$$

9. Дополнительная заработная плата основных рабочих

$$Z_{\text{доп}} = K_{\text{доп}} Z_{\text{пр}} / 100.$$

$$Z_{\text{доп}} = 20 \cdot 29,4 / 100 = 5,88 \text{ руб.}$$

10. Страховые отчисления

$$Z_{\text{сс}} = K_{\text{соц.н}} (Z_{\text{осн}} + Z_{\text{доп}}) / 100.$$

$$Z_{\text{сс}} = 33(32,34 + 5,88) / 100 = 12,61 \text{ руб.}$$

11. Годовой фонд заработной платы основных производственных рабочих

$$\Phi_{\text{зг}} = (Z_{\text{осн}} + Z_{\text{доп}}) B.$$

$$\Phi_{\text{зг}2016} = (32,34 + 5,88) 200\,000 = 7\,644\,000 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{\text{зг}2017} = (32,34 + 5,88) 250\,000 = 9\,555\,000 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{\text{зг}2018} = (32,34 + 5,88) 360\,000 = 13\,759\,200 \text{ руб.}$$

12. Страховые взносы на годовой фонд заработной платы производственных рабочих

$$Z_{\text{сст}} = (Z_{\text{сс}} \cdot B) B.$$

$$Z_{\text{сст}2016} = 12,61 \cdot 200\,000 = 2\,522\,520 \text{ руб.}$$

$$Z_{\text{сст}2017} = 12,61 \cdot 250\,000 = 3\,153\,150 \text{ руб.}$$

$$Z_{\text{сст}2018} = 12,61 \cdot 360\,000 = 4\,539\,600 \text{ руб.}$$

13. Производственные затраты на годовую программу выпуска готовой продукции

$$Z_{\text{пр}} = Z_{\text{мг}} + Z_{\text{зг}} + \Phi_{\text{зг}} + \Phi_{\text{сст}} + Z_{\text{тр}}.$$

$$Z_{\text{пр}2016} = 29\,400 \text{ тыс. руб.} + 40\,068 \text{ тыс. руб.} + 7\,644 \text{ тыс. руб.} + 2\,522,52 \text{ тыс. руб.} + 9\,022,86 \text{ тыс. руб.} = 88\,657,38 \text{ тыс. руб.}$$

$$Z_{\text{пр}2017} = 36\,750 \text{ тыс. руб.} + 50\,615 \text{ тыс. руб.} + 9\,555 \text{ тыс. руб.} + 3\,153,15 \text{ тыс. руб.} + 11\,319,588 \text{ тыс. руб.} = 111\,392,738 \text{ тыс. руб.}$$

$$Z_{\text{пр}2018} = 52\,920 \text{ тыс. руб.} + 73\,648,8 \text{ тыс. руб.} + 13\,759,2 \text{ тыс. руб.} + 4\,539,6 \text{ тыс. руб.} + 16\,405,2 \text{ тыс. руб.} = 161\,272,8 \text{ тыс. руб.}$$

Для возможности расчета доли объемов косвенных затрат, которые учитываются в себестоимости изделия, составим смету затрат по каждой косвенной статье затрат:

- расходы на поддержание оборудования в работоспособном состоянии;
- расходы общецехового характера;
- расходы общезаводского характера;
- прочие производственные расходы;
- расходы внепроизводственного характера.

На основании первичных данных формируем смету затрат по содержанию объектов основных средств, которая включает в себя несколько элементов затрат.

Затраты связанные с содержанием оборудования

$$I_c = N_c N_{\text{об}}.$$

$$I_c = 1\,000\,000 \cdot 10 = 10\,000\,000 \text{ руб.}$$

Затраты связанные с текущим ремонтом оборудования

$$I_p = N_p \cdot N_{об.}$$

$$I_p = 1\,800\,000 \cdot 10 = 18\,000\,000 \text{ руб.}$$

Затраты связанные с содержанием транспортных средств

$$I_{тр} = N_{тр} \cdot N_{об.}$$

$$I_{тр} = 1\,296\,000 \cdot 10 = 12\,960\,000 \text{ руб.}$$

Сумма начисленной амортизации

$$A = \frac{S_{об} \cdot H_a}{100}$$

$$A = 1\,350\,000\,000 \cdot 6,5/100 = 87\,750\,000 \text{ руб.}$$

Затраты на использование инструмента

$$I_i = N_i \cdot N_{об.}$$

$$I_i = 50\,000 \cdot 10 = 500\,000 \text{ руб.}$$

Общая сумма затрат по содержанию и эксплуатации оборудования определяется по формуле

$$Z_{сэо} = I_c + I_p + I_{тр} + I_i + A.$$

$$Z_{сэо} = 10 \text{ млн руб.} + 18 \text{ млн руб.} + 12,96 \text{ млн руб.} + 87,75 \text{ млн руб.} + 0,5 \text{ млн руб.} = 129,21 \text{ млн руб.}$$

Объем прочих косвенных расходов указан в (Таблица1). Их распределение по конкретным номенклатурам готовой продукции осуществляется после расчета процента косвенных расходов от производственной себестоимости.

Определение процента косвенных расходов выполняется по следующим формулам:

- доля затрат на содержание и эксплуатацию оборудования

$$K_{сэо} = \frac{Z_{сэо}}{Z_{пр}} \cdot 100.$$

$$K_{сэо2016} = 129\,210 / 88\,657,38 \cdot 100 = 161,85 \%$$

$$K_{сэо2017} = 129\,210 / 111\,392,74 \cdot 100 = 115,99 \%$$

$$K_{сэо2018} = 129\,210 / 161\,272,8 \cdot 100 = 80,12 \%$$

- доля цеховых расходов

$$K_{цех} = \frac{Z_{цех}}{Z_{пр}} \cdot 100.$$

$$K_{цех.2016} = 36\,000 / 79\,834,52 \cdot 100 = 45,09 \%$$

$$K_{цех2017} = 36\,000 / 111\,392,74 \cdot 100 = 32,32 \%$$

$$K_{цех.2018} = 36\,000 / 161\,272,8 \cdot 100 = 22,3 \%$$

- доля общезаводских расходов

$$K_{оз} = \frac{Z_{оз}}{Z_{пр}} \cdot 100.$$

$$K_{оз2016} = 10\,000 / 79\,834,52 \cdot 100 = 45,09 \%$$

$$K_{оз2017} = 10\,000 / 111\,392,74 \cdot 100 = 8,98 \%$$

$$K_{оз2018} = 10\,000 / 161\,272,8 \cdot 100 = 6,2 \%$$

Распределение прочих производственных и внепроизводственных расходов по видам продукции производится после расчета его полной производственной себестоимости.

Определение затрат, включаемых в калькуляцию в расчете на тонну готовой продукции представлено в (Таблице 2).

Таблица 2 – Калькуляция изделия

Статьи расходов	2018		2017		2016	
	Сумма, руб.	Удельные вес затрат в полной себестоимости, %	Сумма, руб.	Удельные вес затрат в полной себестоимости, %	Сумма, руб.	Удельные вес затрат в полной себестоимости, %
1. Основное сырье	147,00	15,69	147,00	12,79	147,00	11,11
2. Расходы Транспортно-заготовительного характера	45,57	4,87	45,28	3,94	45,11	3,41
ИТОГО затраты на сырье	192,57	20,56	192,28	16,73	192,11	14,52
3. Затраты на энергоресурсы	204,58	21,84	202,46	17,62	200,34	15,14
4. Оплата труда основного персонала	32,34	3,45	32,34	2,81	32,34	2,44
5. Премияльная часть на зарплату основных рабочих	5,88	0,63	5,88	0,51	5,88	0,44
6. Страховые отчисления на ФЗП	12,61	1,35	12,61	1,10	12,61	0,95
ИТОГО прямые производственные затраты	447,98	47,83	445,57	38,77	443,29	33,51
7. Затраты на содержание ОС	358,92	38,32	516,84	44,97	646,05	48,83
8. Расходы общецехового характера	100,00	10,68	144,00	12,53	180,00	13,61
9. Расходы общезаводского характера	27,78	2,97	40,00	3,48	50,00	3,78

Окончание таблицы 2

Статьи расходов	2018		2017		2016	
	Сумма, руб.	Удельные вес затрат в полной себестоимости, %	Сумма, руб.	Удельные вес затрат в полной себестоимости, %	Сумма, руб.	Удельные вес затрат в полной себестоимости, %
заводская себестоимость ИТОГО	934,68	99,79	1 146,41	99,75	1 319,34	99,73
10. Затраты производственные прочие	0,89	0,09	1,28	0,11	1,60	0,12
производственная себестоимость ИТОГО	935,57	99,88	1 147,69	99,86	1 320,94	99,85
11. затраты внепроизводственные	1,11	0,12	1,60	0,14	20	0,15
полная себестоимость ВСЕГО	936,68	100,00	1 149,29	100,00	1 322,94	100,00

Расходы по содержанию ОС

$$\frac{K_{сэо} C_{пр}}{100}$$

145,74·443,29/100 = 646,05 руб. 2016 г.

115,99·445,57/100 = 516,84 руб. 2017 г.

80,12·447,98/100 = 358,92 руб. 2018 г.

Цеховые расходы

$$\frac{K_{цех} C_{пр}}{100}$$

45,09·447,98/100 = 180,00 руб. 2016 г.

32,32·445,57/100 = 144,00 руб. 2017 г.

22,3·447,98/100 = 100,00 руб. 2018 г.

Общезаводские расходы

$$\frac{K_{оз} C_{пр}}{100}$$

12,53·443,29/100 = 50,00 руб. 2016 г.

8,98·445,57/100 = 40,00 руб. 2017 г.

6,2·447,98/100 = 27,77 руб. 2018 г.

Прочие производственные расходы:

– коэффициент прочих производственных расходов:

$$K_{пр} = Z_{пр} / C_3 B 100.$$

$$K_{пр2016} = 320\,000 / (1\,416,15 \cdot 200\,000) 100 = 0,113 \%$$

$$K_{\text{пп}2017} = 320\,000 / (1\,146,41 \cdot 250\,000) 100 = 0,112 \%$$

$$K_{\text{пп}2018} = 320\,000 / (934,57 \cdot 360\,000) 100 = 0,095 \%$$

$$P_{\text{пп}} = K_{\text{пп}} C_3 / 100.$$

$$P_{\text{пп}2016} = 0,113 \cdot 1\,416,15 / 100 = 1,6 \text{ руб.}$$

$$P_{\text{пп}2017} = 0,112 \cdot 1\,146,41 / 100 = 1,28 \text{ руб.}$$

$$P_{\text{пп}2018} = 0,095 \cdot 934,57 / 100 = 0,89 \text{ руб.}$$

Внепроизводственные расходы:

– процент внепроизводственных расходов:

$$K_{\text{вп}} = Z_{\text{вп}} / C_{\text{пр}} B 100 .$$

$$K_{\text{вп}2016} = 400\,000 / (1\,417,75 \cdot 200\,000) 100 = 0,14 \%$$

$$K_{\text{вп}2017} = 400\,000 / (1\,147,69 \cdot 250\,000) 100 = 0,14 \%$$

$$K_{\text{вп}2018} = 400\,000 / (935,46 \cdot 360\,000) 100 = 0,12 \%$$

$$K_{\text{вп}} = Z_{\text{вп}} / C_{\text{пр}} B 100.$$

$$P_{\text{вп}2016} = 0,14 \cdot 1\,417,75 / 100 = 2 \text{ руб.}$$

$$P_{\text{вп}2017} = 0,12 \cdot 1\,147,69 / 100 = 1,6 \text{ руб.}$$

$$P_{\text{вп}2018} = 0,12 \cdot 935,46 / 100 = 1,12 \text{ руб.}$$

## 2.2 Анализ себестоимости продукции

Анализ себестоимости продукции предполагает определение структуры затрат. С этой целью определяется удельный вес каждого элемента затрат в полной себестоимости изделия. Структура себестоимости изделия уже была ранее представлена (Таблица 2), также данная структура представлена в виде диаграммы (Рисунок 1).



Рисунок 1 – Изменение структуры себестоимости продукции за 2016-2018 г.

Анализ таблицы 2 продемонстрировал, что расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции и составили 38,32 % на 2018 г., а в 2016 г. при минимальных объемах производства данная статья затрат составляла 48,83 %.

Достаточно высокая доля, данной статьи затрат обеспечивается, высокой стоимостью оборудования, в связи с чем, возникает необходимость закладывать достаточно высокий уровень затрат на амортизационные отчисления.

На основании выше изложенного, можно сделать вывод, что предприятие не имеет какой либо возможности, в значительной степени повлиять на общую величину затрат по данной статье расходов. При этом у предприятия есть возможность снизить величину данных затрат на одну тонну выпускаемой продукции, путем выхода на пиковые мощности производства, что в свою

очередь позволит повлиять на себестоимость продукции. Эффект от данного инструмента, показан в:(таблица3).

Таблица 3 – Зависимость себестоимости продукции от объёмов производства

Показатели	Значения показателя		
	2016	2017	2018
Объём производства,тн.	200000,00	250000,00	360000,00
Себестоимостьпродукта, руб./тн.	1322,94	1149,29	936,68
изменение объёмов, %		25,00	80,00
изменение себестоимости, %		-13,13	-29,20
Доля расходов по содержанию и эксплуатации оборудования от себестоимости продукта, руб./тн	48,83	44,97	38,32

Увеличив объёмы производства в 2017 г. на 25 % мы получили снижение ее себестоимости на 13,13 %, в случае если в 2018г. удастся увеличить объёмы производства по отношению к 2016 г. на 80 % то снижение себестоимости составит уже 29,20 %.

Также стоит отметить такие статьи расходов как:

- затраты на материалы с учетом транспортно-заготовительных расходов;
- затраты на энергоресурсы.

В отличие от расходов на обслуживание и эксплуатацию основного оборудования, при увеличении объёмов производства, доля данных затрат только возрастает, не смотря на то, что фактическое их значение (руб./тн.) в калькуляции продукта остается практически неизменным. Данный факт можно проследить в таблице 4.

Таблица 4 – Зависимость доли затрат от объёмов производства продукции

Показатели	Значения показателя		
	2016	2017	2018
Объём производства тн.	200 000,00	250 000,00	360 000,00
Себестоимость продукта, руб.	1322,94	1149,29	936,68
Затраты на материалы с транспортно -заготовительными расходами, руб.	192,11	192,28	192,57
Доля затрат на материалы с транспортно -заготовительными расходами от себестоимости продукта, %.	14,52	16,73	20,56
Затраты на энергоресурсы, руб.	200,34	202,46	204,58
Доля затрат на энергоресурсы, %.	15,14	17,62	21,84

Но при этом стоит отметить тот факт, что предприятие в значительной степени может влиять на данные статьи затрат.



Для сокращения затрат на материалы, предприятию необходимо организовать поставку основного сырья, от поставщиков, которые находятся на максимально близком расстоянии от производства, что обеспечит экономию на доставке сырья, также стоит проработать возможность доставки сырья наиболее дешевым видом транспорта.

Для снижения себестоимости путем, уменьшение затрат на энергоресурсы, рекомендуется использовать наиболее современное оборудование (энергосберегающие приборы для освещения, электроинструмент). Также стоит обратить внимание на теплоизоляцию производственных помещений, так как данный факт позволит влиять на снижение затрат по энергоресурсам связанных с отоплением помещений. Также энергоресурсы позволяет сэкономить наиболее грамотное планирование и организация производственного процесса (определение целесообразности непрерывной работы основных средств и т.п.).

### 2.3 Определение оптовой и отпускной цены единицы изделия

Оптовая цена продукции предприятия предусматривает возмещение затрат производителя и получения прибыли. По этой цене определяется выручка от реализации продукции, объем продаж. Расчет выполняется по формуле

$$Ц_{\text{пр. опт}} = C + П,$$

где  $C$  – полная себестоимость единицы продукции, расчет которой производится в таблице 2, руб.;

$П$  – планируемая прибыль от реализации одного изделия, руб.

Прибыль рассчитывается по формуле

$$П = \frac{R + C}{100},$$

где  $R$  – планируемая рентабельность изделия, ее значение приводится в исходной информации варианта.

Изначально плановая рентабельность изделия составляла 10%.

В 2016г. ввиду условий рынка, планируемый объём производства и отгрузки продукции был в пределах 200 тыс. тонн. (себестоимость при данных объёмах 1 419,75 руб./тн.) из имеющихся данных, был сделан следующий расчет

$$П = 10 \cdot 1\,322,94 / 100 = 132,29 \text{ руб.}$$

$$Ц_{\text{пр. опт}} = 1\,322,94 + 132,29 = 1\,455,23 \text{ руб.}$$

Ввиду того факта, что в 2016г. рыночная цена продукта, при котором его покупка была экономически обоснована, находилась в ценовом диапазоне 1 300–1 400 руб./тн. без НДС, для возможности отгрузки запланированных объёмов, и завоевания рынка сбыта (добавки и сырье для производства бетонов ЖБИ изделий), было принято решение снизить рентабельность продукции до 3 %. При данном условии, цена в 2016г. составила

$$П = 3 \cdot 1\,322,94 / 100 = 39,69 \text{ руб.}$$

$$Ц_{\text{пр. опт} 2016г.} = 1\,322,94 + 39,69 = 1\,362,63 \text{ руб.}$$

За счет расширения рынка сбыта, и узнаваемости продукции, плановые объёмы производства на 2017г. возросли до уровня 250 тыс. тонн. (себестоимость при данных объёмах 1 419,75 руб./тн).

$$П = 10 \cdot 1149,29 / 100 = 114,93 \text{ руб.}$$

$$Ц_{\text{пр.опт } 2017\text{г.}} = 1\,149,29 + 114,93 = 1\,264,22 \text{ руб.}$$

Вышеуказанные расчеты, показали, что в 2017г. предприятие имеет возможность увеличить рентабельность продукта до планируемых 10 %, при этом снизив отпускную цену до уровня 1 264,22 руб.

Задача на 2018г. заключается в выведение производства на пиковую мощность, при этом не потеряв объёма прибыли от реализации продукции.

ввиду ограниченной ёмкости рынка в Челябинской области, встала необходимость продвижения продукта в другие регионы РФ.

Расчетная прибыль и цена при объёме производства 360 000 тн. и плановой рентабельности 10 %. Будет следующей

$$П = 10\,936,68 / 100 = 93,68 \text{ руб.}$$

$$Ц_{\text{пр.опт } 2018\text{г.}} = 936,68 + 93,68 = 1\,030,36 \text{ руб.}$$

Стоит отметить, что при уровне цен 2016 – 2017 г. поставки в другие регионы РФ были бы единичными, Ввиду высоких транспортных расходов, которые накладывались на стоимость продукта, что делало его применение экономически не целесообразным.

Снижение отпускной цены в 2018 г. позволяет, осуществить поставки в регионы РФ уже в более значительных объёмах, за счет снижения итоговой цены для покупателей (цена продукции + транспортные расходы).

Также, снижение отпускной цены, позволит применить данный продукт в производстве тех изделий, в которых он ранее не применялся ввиду экономической целесообразности.

Подводя итог вышеизложенного, можно наблюдать определенную зависимость между уровнем оптовой цены, и объёмах производства (Рисунок 2), данная зависимость в дальнейшем нам пригодится при анализе прибыли предприятия.

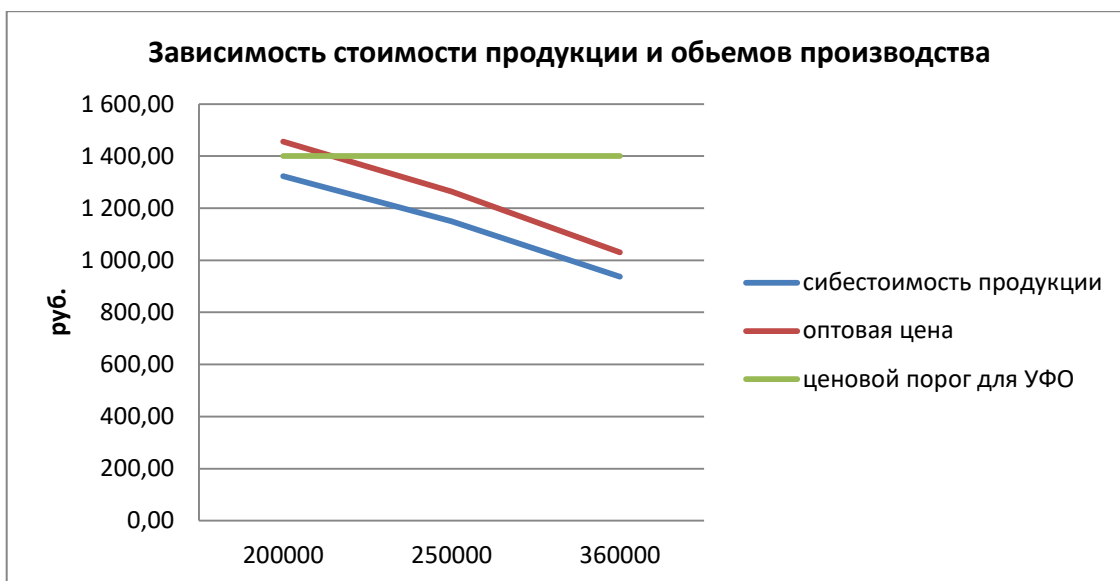


Рисунок 2 – Зависимость стоимости продукции и объёмах производства.

Также, стоит отметить что, есть понятие как Отпускная цена предприятия – это цена, по которой изделие реализуется покупателю. Ее расчет выполняется по формуле

$$C_{\text{пр.опт}} = C_{\text{пр.опт}} + C_{\text{пр.опт}} \cdot \text{НДС} / 100.$$

$$C_{\text{опт}2016}^{\text{пр}} = 1\,362,63 + 1\,362,63 \cdot 18 / 100 = 1\,607,90 \text{ руб.}$$

$$C_{\text{опт}2017}^{\text{пр}} = 1\,264,22 + 1\,264,22 \cdot 18 / 100 = 1\,491,78 \text{ руб.}$$

$$C_{\text{опт}2018}^{\text{пр}} = 1\,030,36 + 1\,030,36 \cdot 18 / 100 = 1\,215,67 \text{ руб.}$$

где НДС – ставка налога на добавленную стоимость, равная 18 %.

В дальнейших расчетах дипломной работы участвует оптовая цена предприятия.

## 2.4 Определение условий безубыточности работы предприятия

При анализе хозяйственной деятельности осуществляют деление затрат на постоянные и переменные расходы, так как эти виды затрат ведут себя различно в зависимости от объема выпускаемой продукции. Переменные издержки при изменении объема пропорционально изменяются, а постоянные затраты при изменении объемов производства не изменяются или изменяются в различных пропорциях (несущественно).

Если издержки рассматривать в виде удельных показателей, т.е. суммы затрат, приходящих на одну тонну готовой продукции, то характер изменений будет иным: при увеличении объемов продукции удельные постоянные затраты будут уменьшаться, а удельные переменные расходы останутся в единице изделия неизменными при всех объемах производства. Данное понятие является основой для определения условий безубыточности работы предприятия. С этой целью и определяется точка безубыточности, соответствующая объему выпускаемой

готовой продукции при заданном и рассчитанном ранее уровне плановой цены, при которой выручка от реализации продукции будет покрывать издержки при ее производстве и реализации (Кбез). При данном объеме производства продукции, которое называется еще и критическим объемом, предприятие хоть и не получит прибыли но и не понесет убытков, которые неизбежны при меньших объемах производства.

Точка безубыточности определяется построением графика зависимости себестоимости продукции и выручки от реализации готовой продукции от программы выпуска изделий при расчетной рыночной цене предприятия за тонну готовой продукции. Расчет показателей, необходимых для построения графика при различных объемах годовой программы выпуска продукции, выполняется в следующей последовательности:

Годовые постоянные расходы

$$Z_{\text{пост}} = Z_{\text{сэо}} + Z_{\text{це}} + Z_{\text{оз}} + Z_{\text{вп}} + Z_{\text{пп}}.$$

$$Z_{\text{пост}} = 129\,210 + 36\,000 + 10\,000 + 400 + 320 = 175\,930 \text{ тыс. руб.}$$

Ввиду того факта, что постоянные расходы, в период с 2016 по 2018 г. были неизменными данное значение актуально для всех трех лет.

Годовые переменные расходы

$$Z_{\text{пр}} = Z_{\text{мг}} + Z_{\text{эг}} + \Phi_{\text{зг}} + \Phi_{\text{сст}} + Z_{\text{тр}}.$$

$$Z_{\text{пр}} \text{ 2016} = 29\,400 \text{ тыс. руб.} + 40\,068 \text{ тыс. руб.} + 7\,644 \text{ тыс. руб.} + 2\,522,52 \text{ тыс. руб.} + 9\,022,86 \text{ тыс. руб.} = 88\,657,38 \text{ тыс. руб.}$$

$$Z_{\text{пр}} \text{ 2017} = 36\,750 \text{ тыс. руб.} + 50\,615 \text{ тыс. руб.} + 9\,555 \text{ тыс. руб.} + 3\,153,15 \text{ тыс. руб.} + 11\,319,59 \text{ тыс. руб.} = 111\,392,74 \text{ тыс. руб.}$$

$$Z_{\text{пр}} \text{ 2018} = 52\,920 \text{ тыс. руб.} + 73\,648,8 \text{ тыс. руб.} + 13\,759,2 \text{ тыс. руб.} + 4\,539,6 \text{ тыс. руб.} + 16\,405,2 \text{ тыс. руб.} = 161\,273,7 \text{ тыс. руб.}$$

Переменные расходы на одну тонну

*пер*

$$Z_{\text{уд}} \text{ 2016} = 88\,657,4 / 200\,000 = 443,29 \text{ руб.}$$

*пер*

$$Z_{\text{уд}} \text{ 2017} = 111\,392,8 / 250\,000 = 445,57 \text{ руб.}$$

*пер*

$$Z_{\text{уд}} \text{ 2018} = 161\,273,7 / 360\,000 = 447,98 \text{ руб.}$$

Себестоимость готовой продукции

$$C_{\text{т}} = Z_{\text{пост}} + Z_{\text{пер}}.$$

$$C_{\text{т}} \text{ 2016} = 175\,930 + 88\,657,38 = 264\,587,38 \text{ тыс. руб.}$$

$$C_{\text{т}} \text{ 2017} = 175\,930 + 111\,392,74 = 287\,322,74 \text{ тыс. руб.}$$

$$C_{\text{т}} \text{ 2018} = 175\,930 + 161\,272,8 = 337\,203,8 \text{ тыс. руб.}$$

Выручка от реализации товарной продукции

$$V_{\text{т}} = \Pi_{\text{пр.опт}} + B.$$

$$V_{\text{т}} \text{ 2016} = 1\,362,63 \cdot 200\,000 = 272\,525 \text{ тыс. руб.}$$

$$V_{\text{т}} \text{ 2017} = 1\,264,22 \cdot 250\,000 = 316\,055 \text{ тыс. руб.}$$

$$V_{\text{т}} \text{ 2018} = 1\,030,36 \cdot 360\,000 = 370\,925 \text{ тыс. руб.}$$

Годовая прибыль от реализации товарной продукции

$$\Pi_{\text{р}} = V_{\text{т}} - C_{\text{т}}.$$

$$П_{р2016} = 272\,525 - 264\,587,38 = 7\,937\,621,4 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{р2017} = 316\,055 - 287\,322,78 = 28\,732,27 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_{р2018} = 370\,92 - 337\,203 = 33\,721,25 \text{ тыс. руб.}$$

Удельные постоянные расходы

$$З_{\text{пост.уд}} = З_{\text{пост.}}/V.$$

$$З_{\text{пост. уд. 2016}} = 175\,930\,000/200\,000 = 879,65 \text{ руб.}$$

$$З_{\text{пост. уд. 2017}} = 175\,930\,000/250\,000 = 703,72 \text{ руб.}$$

$$З_{\text{пост. уд. 2018}} = 175\,930\,000/360\,000 = 488,69 \text{ руб.}$$

Полная себестоимость одного изделия

$$C = З_{\text{пост.уд}} + З_{\text{пер.уд.}}$$

$$C_{2016} = 443,29 + 879,65 = 1\,322,94 \text{ руб.}$$

$$C_{2017} = 445,57 + 703,72 = 1\,149,29 \text{ руб.}$$

$$C_{2018} = 447,98 + 488,69 = 936,68 \text{ руб.}$$

Прибыль от реализации одного изделия

$$П_{\text{ед}} = Ц_{\text{пр.опт}} - C.$$

$$П_{\text{ед 2016}} = 1\,362,63 - 1\,322,94 = 39,64 \text{ руб.}$$

$$П_{\text{ед 2017}} = 1\,264,22 - 1\,149,29 = 114,93 \text{ руб.}$$

$$П_{\text{ед 2018}} = 1\,030,35 - 936,68 = 93,67 \text{ руб.}$$

Затраты на один рубль товарной продукции

$$З_{\text{т}} = \frac{C}{V}.$$

$$З_{\text{т2016}} = 264\,587,38 / 272\,525 = 0,97 \text{ руб.}$$

$$З_{\text{т2017}} = 287\,322,74 / 316\,055 = 0,91 \text{ руб.}$$

$$З_{\text{т2018}} = 337\,201\,200 / 370\,800\,000 = 0,91 \text{ руб.}$$

Точка безубыточности на графике – это выручка от реализации, при которой предприятие уже не имеет убытков, но еще не имеет и прибылей. Валовой доход предприятия в точности покрывает затраты на производство изделий, и прибыль равна нулю.

Рассчитав все необходимые показатели, построим график безубыточности (Рисунок 3), и рассчитаем точку безубыточности для каждого года.

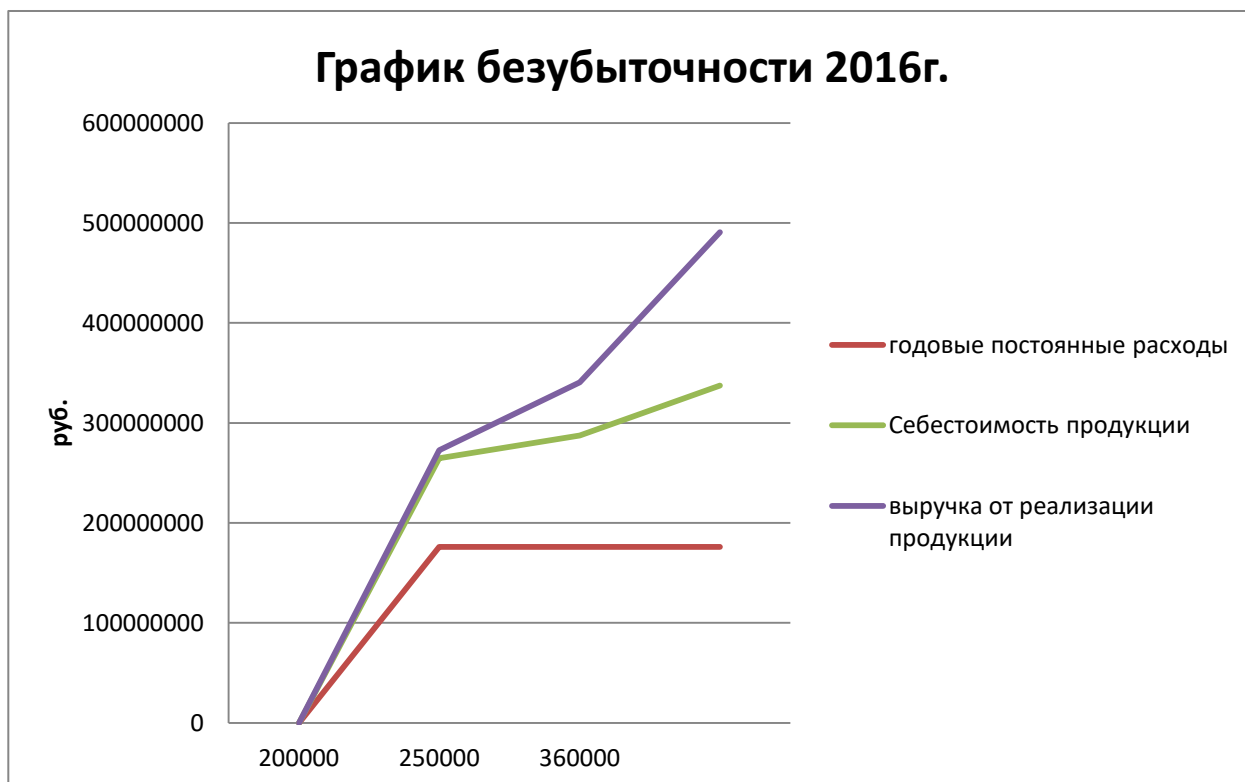


Рисунок 3 – График безубыточности 2016 г.

Проанализировав Рисунок 3, мы увидим, что в данном промежутке времени предприятия работало на грани, той самой точки безубыточности, расходы предприятия практически были равны доходом. При данном положении, дел предприятия не могло рассчитывать на внушительные экономические показатели, но предприятию и не грозило банкротство.

Рассчитаем критический объём производства для того промежутка времени по формуле

$$K_{\text{без}} = \frac{C \text{ З}_{\text{пост}}}{\text{Ц}_{\text{ед}} - \text{З}_{\text{пер. уд}}}$$

где  $\text{З}_{\text{пост}}$  – сумма годовых постоянных расходов, тыс. руб.;

$\text{Ц}_{\text{ед}}$  – удельная цена, руб.;

$\text{З}_{\text{пер. уд}}$  – удельные переменные расходы, руб.

$$K_{\text{без}2016} = 175\,930\,000 / (1\,362,63 - 443,29) = 191\,365 \text{ тн.}$$

Рассчитанный критический объём подтверждает выше изложенное, так как он всего лишь на 4,32 % ниже обще годовой программы производства.

Исходя из графика, представленного на Рисунке 4 и расчёта критического объёма, мы видим, что ситуация не сильно отличается от 2016г. При возросших объёмах производства, предприятие все ровно балансирует в районе точки безубыточности (годовой объём производства всего на 14 %).

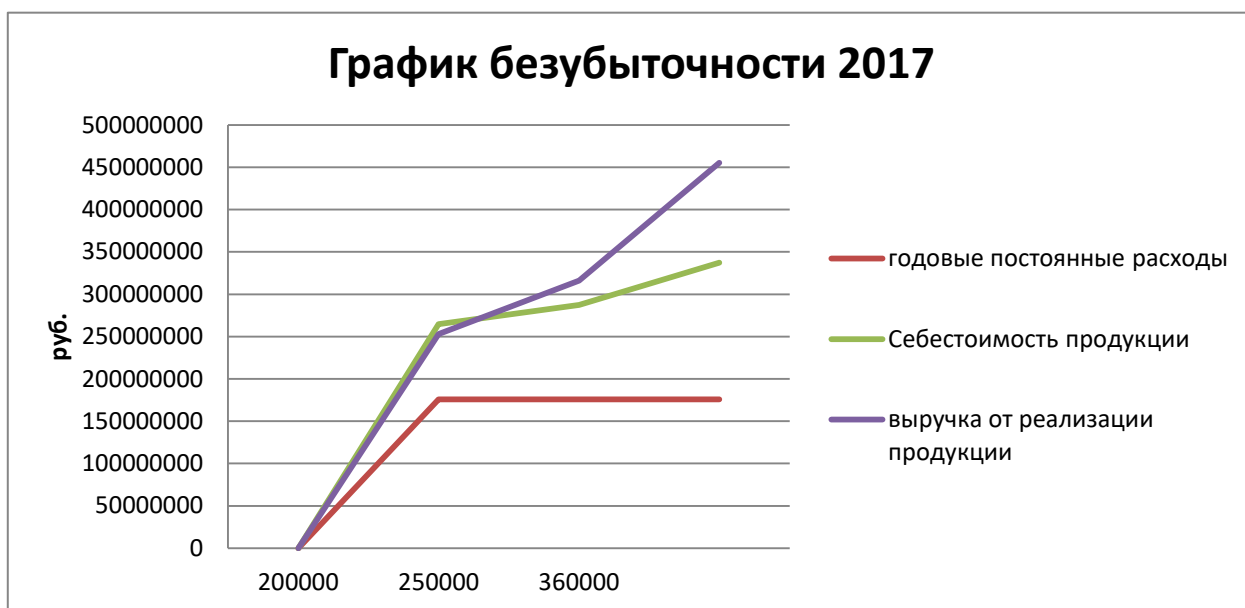


Рисунок 4 – График безубыточности 2017 г.

Критический объём для производства 2017г.:

$$К_{без\ 2017} = 175\ 930\ 000 / (1\ 264,22 - 445,57) = 214\ 903\ \text{шт.}$$

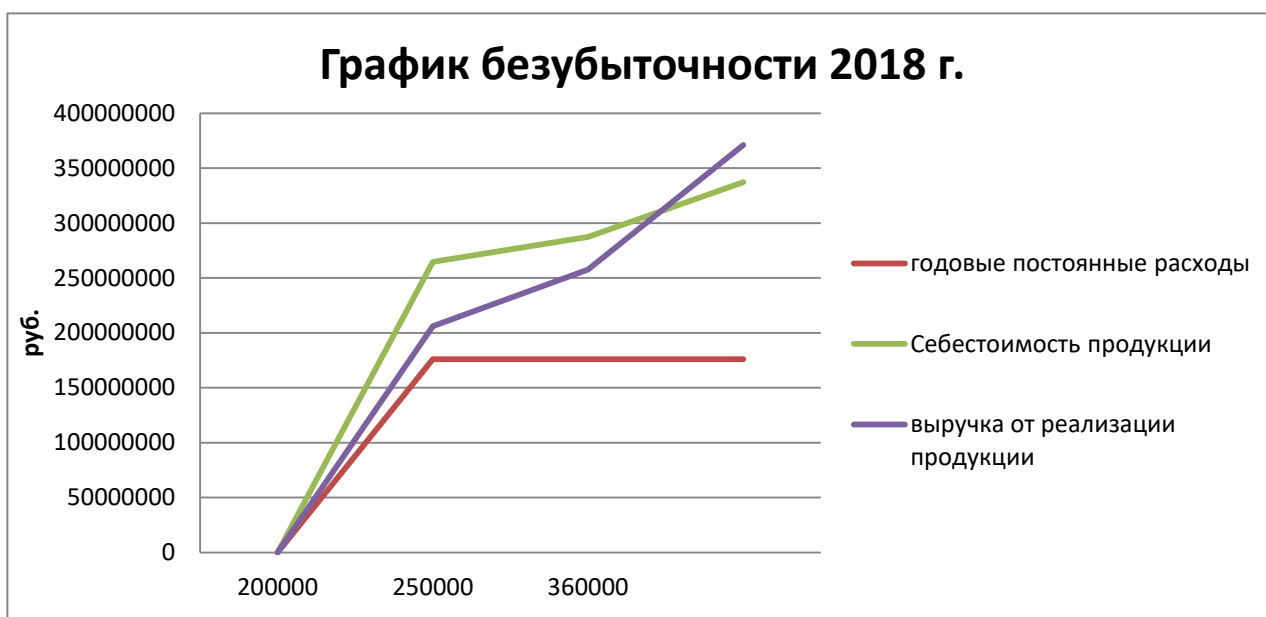


Рисунок 5 – График безубыточности 2018 г.

Взглянув на график, представленный на рисунке 5 изначально можно сделать вывод, что ситуация более критическая по сравнению с 2016-2017 годами. Так как нижний левый треугольник на графике безубыточности соответствующий зоне убытков предприятия до достижения точки безубыточности, значительно больше по площади по сравнению с другими графиками, а верхний правый треугольник, соответствующий зоне прибылей, наоборот больше. Но на самом деле это не так.

Не стоит, забывать, что смещение точки безубыточности произошло ввиду изменения цены реализации в меньшую сторону, что в свою очередь приводит к значительному увеличению объёмов продаж (производства), которые позволят

преодолеть данную точку безубыточности, и при этом получить более высокую прибыль.

Также стоит отметить, что критический объём производства равный 302 095 тн. ниже планового объёма производства на 16 %, данный показатель является наилучшим по сравнению с предыдущими годами.

$$K_{\text{без } 2018} = 175\,930\,000 / (1\,030 - 447,98) = 302\,095 \text{ тн.}$$

## 2.5 Анализ прибыли предприятия

Для анализа финансового результата деятельности предприятия за 2016-2018 г. рассмотрим отчет с прогнозом представленный в: (Таблица 3.6.)

Таблица 5 – Чистая прибыль/ убыток 2016-2018г.

Наименование		2018 прогноз	2017г.	2016г.
	Выручка от реализации продукции	370 925	316 055	292 469
2	Производственная себестоимость реализации продукции, товаров, работ, услуг	336 485	286 603	283 231
2.1	Основные сырье	52 920	36 750	29 400
2.2	Затраты транспортно-заготовительного характера,	16 405	11 320	9 023
2.3	Затраты на энергоресурсы	73 649	50 615	40 068
2.4	Зарплата основного персонала	11 642	8 085	6 468
2.5	Премияльная часть на ФЗП	2 117	1 470	1 176
2.6	Страховые отчисления на ФЗП	4 541	3 153	2 523
2.7	Затраты по содержанию ОС	129 210	129 210	143 490
2.8	Затраты общецехового характера	36 000	36 000	39 978
2.9	Затраты общезаводского характера	10 001	10 000	11 106
3	Валовая прибыль	34 440	29 452	9 239
4	Управленческие и административные расходы	320	222	320
5	Операционная прибыль	34 120	29 230	8 919
6	Прочие доходы и расходы	400	278	400



### Окончание таблицы 5

Наименование		2018 прогноз	2017г.	2016г.
7	Прибыль до налогообложения	33 720	28 952	8 519
8	Расход по налогу на прибыль	6 744	5 790	1 704
8.1	Эффективная ставка налога на прибыль, %	20	20	20
9	Чистая прибыль (убыток)	26 976	23 162	6815

Проанализировав выше предоставленные данные, мы видим, что динамика изменения чистой прибыли является положительной, не смотря на разнонаправленную динамику изменения ряда экономических показателей (отпускной цены, прибыли от реализации 1 тн. и т. д.), которая продемонстрирована на Рисунке 6.

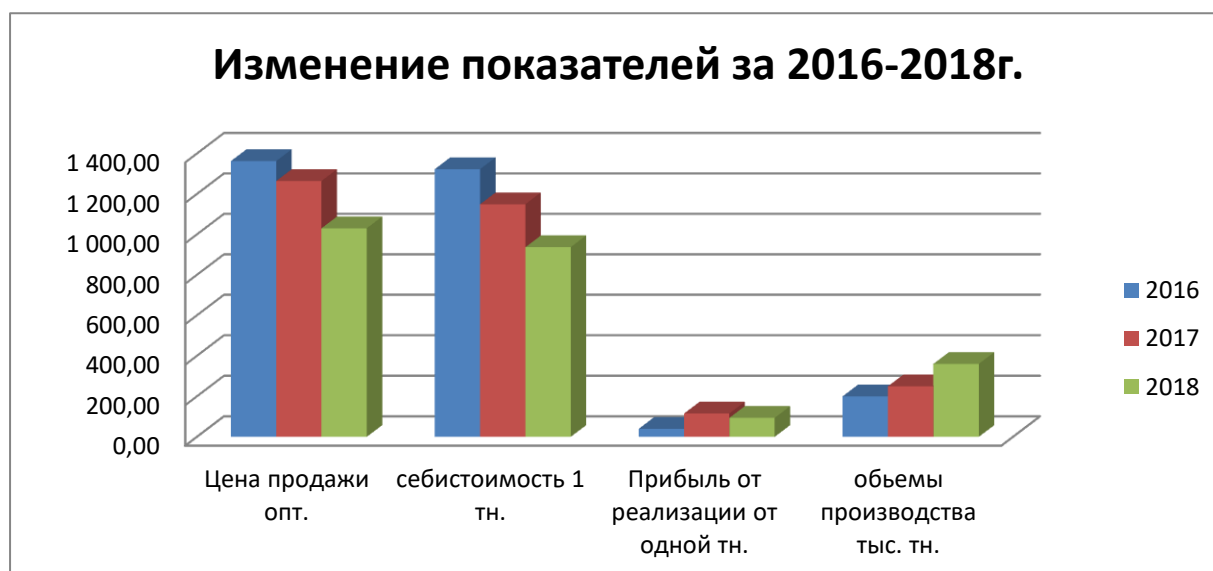


Рисунок 6 – Изменение показателей за 2016-2018г.

Проанализировав Рисунок 6 можно дать следующие комментарии, касаемо полученных финансовых результатов.

В 2016 г. Была самая высокая оптовая цена, но низкие объёмы производства, обусловленные малой изученностью рынка сбыта, привели к наиболее высокому уровню себестоимости. Как результат мы получили самую низкую за 3 года прибыль от реализации 1 тн. продукции, а следовательно, и самый низкий уровень чистой прибыли.

В 2017 г. За счет того, что продукт стал узнаваемым, у предприятия, появилась возможность увеличить рынок сбыта, но для этого необходимо было уменьшить цену. Так как объёмы производства в перспективе должны были возрасти, а себестоимость снизиться, у предприятия появилась возможность снизить цену. Как результат, прибыль от реализации одной тонны продукта значительно возросла, а вместе с ней возросла годовая чистая прибыль на 239,8 % по отношению к 2016 г.

В 2018 г. планируется установить самую низкую цену на продукт, что в свою очередь должно привести к увеличению рынка сбыта, а следовательно, и производства до пиковых мощностей. Несмотря на то, что при реализации данной стратегии, прибыль от продажи одной тонны продукции снизится по отношению к 2017 г. на 18,5 %, годовая чистая прибыль должна наоборот увеличиться на 16,5 %, а это в свою очередь 3,8 млн. руб.

С ростом объема выпуска продукции прибыль предприятия увеличивается не только за счет снижения себестоимости, но и вследствие увеличения количества выпускаемой продукции. Таким образом, чем больше объем производства, тем больше сумма получаемой предприятием прибыли, несмотря на более низкий уровень отпускной цены.

### **Выводы по разделу 2**

В процессе анализа себестоимости продукции и прибыли ООО «Мечел-Материалы» было выявлено, что предприятие за счет увеличения объёмов продаж снижает себестоимость одной единицы продукции, за счет распределения постоянных затрат между всем объёмом продукции. За счет уменьшения себестоимости продукции и увеличения объёмов ее продаж, предприятие имеет положительную динамику роста прибыли.

Также было выявлено, что ввиду низкого уровня придельной рыночной цены на продукт, критический объём производства практически совпадает с годовым, что влечет за собой значительные риски для предприятия.

## 3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ОПТИМИЗАЦИИ ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ И ПРИБЫЛЬЮ

### 3.1 Основные направления совершенствования управления себестоимостью и прибылью предприятия

В процессе финансово-хозяйственной деятельности на предприятии существуют различные мероприятия направленные на оптимизацию затрат и максимизацию прибыли. Одним из основных направлений снижения себестоимости и увеличения прибыли является:

- увеличение производительности труда;
- снижения показателя материала емкости;
- улучшение использования энергоресурсов;
- оптимизация накладных расходов;
- изменение структуры выпускаемой.

Увеличение производительности труда достигается за счет изменения графика работы труда, организации рабочего место, а также за счет автоматизации производственного процесса.

На снижение показателя материалоёмкости, можно повлиять за счет снижение затрат на материальные ресурсы. В частности речь идет про такие ресурсы как основное сырье, и необходимые компоненты для создания конечного продукта. При выборе поставщика на поставку сырья и прочих материальных ресурсов очень важно руководствоваться его качественными характеристиками. Так как стоимость сырья и прочих материальных ценностей, включаются транспортно-заготовительные расходы, важное значение отводится удаленности поставщика от места производства продукции фирмы. Как правило, предприятию выгодно заключать контракты на поставку сырья на условиях самовывоза, привлекая к доставке стороннюю транспортную компанию, специализирующуюся на доставке и проработке общей логистики. Данный вариант сотрудничества позволит построить более прозрачную схему конечного ценообразования на сырье.

Мероприятия по энергосбережению направлены не только на обеспечения энергетической безопасности предприятия, но и на снижения себестоимости производимой продукции в целом. Предприятиями устанавливаются энергоэкономичные приборы, позволяющие оптимально использовать энергоресурсы. Также устанавливается оборудование позволяющее контролировать данные энергозатраты и вовремя определять их перерасход. Данное оборудование позволит держать ситуацию под постоянным контролем, и в случае выявления перерасхода энергоресурсов, своевременно принимать меры, для его ликвидации.

Оптимизация затрат на обслуживание основного производственного процесса, также позволяет снизить себестоимость готовой продукции. Данные затраты не зависят от объёма выпускаемой продукции, в связи с чем, снижение абсолютной вылечены внутрицеховых и общезаводских расходов, приведет к их снижению, в себестоимости одной единицы изделия.

В целях достижения максимальных объёмов производства предприятия вынуждены постоянно осуществлять мероприятия по внедрению новых видов продуктов, которые в большей или меньшей степени могут замещать основные виды продукции, в зависимости от положения дел на рынке сбыта.

Основываясь на всем вышеизложенном, можно разработать конкретные рекомендации для исследуемого предприятия.

Так как результаты произведенных расчетов в курсовой работе показали, что расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции и составили 38,32 % на 2018 г., а в 2016 г. при минимальных объёмах производства данная статья затрат составляла 48,83 %.

Достаточно высокая доля, данной статьи затрат обеспечивается, высокой стоимостью оборудования, в связи с чем, возникает необходимость закладывать достаточно высокий уровень затрат на амортизационные отчисления.

На основании выше изложенного, можно сделать вывод, что предприятие не имеет какой либо возможности, в значительной степени повлиять на общую величину затрат по данной статье расходов. При этом у предприятия есть возможность снизить величину данных затрат на одну тонну выпускаемой продукции, путем выхода на пиковые мощности производства, что в свою очередь позволит повлиять на себестоимость продукции.

Ввиду того факта, что оптимальная рыночная стоимость на выпускаемый продукт, позволяющая обеспечить на него постоянный спрос равный пиковой мощности, находится на уровне 1000 – 1050 руб. за тонну готовой продукции, делаем вывод о том, что годовой объём выпускаемой продукции должен быть не менее 302 275 тн.

Как мы уже отметили во второй главе, точка безубыточности на протяжении, двух лет находится вблизи годовых объёмах производства. В 2018 г. также, объём, при котором достигается точка безубыточности, всего лишь на 16 % ниже пиковой мощности производства. Это свидетельствует о том, что незначительные негативные изменения (колебания) на рынке, способствующие понижению объёма продаж более чем на 16 %, приведут к убыткам на предприятии по итогам 2018 года.

Ввиду того факта, что специфика рынка сбыта (цементный рынок, добавки в цемент), может не обеспечить на постоянной основе уровень спроса на продукт не ниже пиковой мощности (360 000 тн.), в качестве рекомендации предлагается рассмотреть запуск в производство нового вида продукции. Производственный процесс создания альтернативного продукта будет полностью аналогичен производственному процессу по созданию основного продукта. Так проект Помольно-Смесительного комплекса, изначально предполагал возможность производства нескольких типов продукции, увеличение затрат связанных с производством, хранением готовой продукции, и хранением нескольких видов сырья не планируется. Разница заключается лишь в том, что при производстве альтернативного продукта используется дополнительный тип сырья. Применения дополнительного типа сырья, приведет к увеличению себестоимости продукции,

за счёт увеличения затрат на само сырьё. Но говоря о повышении затрат на производство альтернативного продукта, стоит отметить, что его рыночная стоимость также выше, нежели стоимость основного и находится на уровне 1 100 – 1 150 руб.

В качестве примера факторов, которые могут повлиять на снижения объёмов производства основного продукта, можно привести такой фактор, как дефицит железнодорожного подвижного состава (хопер-цементовоз). В настоящее время, в строительный сезон рынок строительных материалов испытывает очень большой дефицит в данном подвижном составе, из-за чего производители, в том числе, и ООО «Мечел-Материалы», даже имея спрос на свой продукт, не имеют возможности поставить его покупателю, ввиду отсутствия вагонов, что негативно сказывается на плане производства и продаж в целом.

Альтернативный продукт, который предлагается ввести в производство, имеет спрос в вышеуказанном объёме, непосредственно в самом Южно-Уральском ФО, в связи с чем нет необходимости поставлять его покупателем железнодорожным транспортом, доставку возможно будет осуществлять автомобильным транспортом (авто цементовозами). Данный пример еще раз подтверждает, что диверсификация продукции, позволит с большей вероятностью обеспечить производство и отгрузку на планируемом уровне.

Говоря о переменных затратах, стоит отметить такие статьи расходов как:

- затраты на материалы с учетом транспортно-заготовительных расходов;
- затраты на энергоресурсы

В отличие от расходов на обслуживание и эксплуатацию основного оборудования, предприятие в значительной степени может влиять на данные статьи затрат.

Для сокращения затрат на материалы, предприятию необходимо организовать поставку основного сырья, от поставщиков, которые находятся на максимально близком расстоянии от производства, что обеспечит экономию на доставке сырья, также стоит проработать возможность доставки сырья наиболее дешевым видом транспорта.

Также, как вариант снижение стоимости сырья, предлагается рассмотреть, заключение длинных контрактов (на год и т.д.) с указанием конкретных годовых объёмов выборки, с поставщиками на поставку сырья. Более длинные контракты, как правило, предполагают более низкие (льготные) отпускные цены на сырьё.

Но при поиске максимально выгодного предложения на поставку сырья, не стоит пренебрегать его качественными характеристиками, так как это может повлиять на качество готовой продукции. Снижение качества в свою очередь приведет к снижению спроса, и как следствие к снижению объёмов производства. А как мы уже выяснили ранее, снижение объёмов производства, в случае данного предприятия приведёт к значительному увеличению себестоимости.

Для снижения себестоимости путем, уменьшения затрат на энергоресурсы, рекомендуется использовать наиболее современное оборудование (энергосберегающие приборы для освещения, электроинструмент). Также стоит обратить внимание на теплоизоляцию производственных помещений, так как

данный факт позволит влиять на снижение затрат по энергоресурсам связанных с отоплением помещений. Также энергоресурсы позволяет сэкономить наиболее грамотное планирование и организация производственного процесса (определение целесообразности непрерывной работы основных средств и т.п.) Выполнение данных рекомендаций позволит сократить удельную величину затрат на энергоресурсы в среднем на 2 %.

Отдельным, пунктом также стоит выделить, возможность снижения себестоимости, за счет сокращения транспортно-заготовительных расходов. Прибегнув к мировой практике, передачи вспомогательных служб на аутсорсинг, можно снизить затраты по вышеуказанной статье. В данном случае, речь идет о переходе с содержания собственного автопарка силами которого перевозится и подготавливается сырье, на заключение контрактов на оказание услуг по перевозке со сторонними организациями.

### **3.2 Анализ эффективности предложенных рекомендаций**

Так как, при разработке рекомендаций мы выявили, что у предприятия есть возможность сократить норму потребления энергоресурсов на 2 %, то при применении данных рекомендаций, плановые затраты на энергоресурсы составят

$$Z_3 = C_3 H_3.$$

$$Z_3 = 3,86 \cdot 51,94 = 200,48 \text{ руб.}$$

Как мы уже определили, транспортно-заготовительные расходы на тонну продукции составляют 45,57 руб., это 4,87 % от общей себестоимости готовой продукции. При мониторинге рынка транспортных услуг, было определено, что ряд компаний, для которых данный вид деятельности является основным готовы предоставлять аналогичные услуги по 35 руб/тн.

Определив, планируемый размер затрат, можно приступить к расчету себестоимости альтернативного продукта. Ввиду ряда причин которые были указаны ранее, мы определили, что себестоимость альтернативного продукта будет отличаться от себестоимости основного продукта только за счет увеличения затрат на сырье. Стоимость дополнительного вида сырья составляет 990 руб./тн. Доля дополнительного сырья от основного в альтернативном продукте составляет 10%. Таким образом, удельные расходы на сырье составят 232 руб.

$$Z_M = C_M H_M.$$

$$Z_{M, \text{осн}} = 140 \cdot 0,95 = 133 \text{ руб.}$$

$$Z_{M, \text{доп}} = 990 \cdot 0,1 = 99 \text{ руб.}$$

Расчет себестоимости альтернативного и основного продукта, с учетом предложенных рекомендаций представлен в Таблице 6.

Таблица 6 – себестоимость альтернативного и основного продукта

Статьи расходв	Себестоимость альтернативного продукта	себестоимость основного продукта
	Сумма, руб.	Сумма, руб.
1. Основное сырье	232,00	147,00
2. Транспортно-заготовительные расходы	35,00	35,00
<b>ИТОГО затраты на материалы</b>	<b>267,00</b>	<b>182,00</b>
3. Затраты на энергоресурсы	200,48	200,48
4. Зарплата основных производственных рабочих	32,34	32,34
5. Дополнительная зарплата производственных рабочих	5,88	5,88
6. Страховые взносы,(33%)	12,61	12,61
<b>ИТОГО прямые производственные затраты</b>	<b>518,31</b>	<b>433,31</b>
7. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	358,92	358,92
8. Цеховые расходы	100,00	100,00
9. Общезаводские расходы	27,78	27,78
<b>ИТОГО заводская себестоимость</b>	<b>1 005,01</b>	<b>920,01</b>
10. Прочие производственные расходы,	0,87	0,87
<b>ИТОГО производственная себестоимость</b>	<b>1 005,88</b>	<b>920,88</b>
11. Внепроизводственные расходы	1,09	1,09
<b>ВСЕГО полная себестоимость,</b>	<b>1 006,98</b>	<b>921,98</b>

Себестоимость альтернативного продукта составит 1 006,98 руб. за тонну, себестоимость основного продукта составит 921,28 руб. за тонну.

Себестоимость альтернативного продукта превышает себестоимость основного продукта, но так как рыночная стоимость альтернативного продукта находится в среднем на уровне 1 150 руб. за тонну, увеличение затрат перекроет увеличившаяся выручка от его реализации.

В случае реализации данного варианта, получится следующая структура продаж и прибыли.

Таблица 7 – Расчет прогнозируемой прибыли

показатель	прогноз	
	альтернативный продукт	основной продукт
Себестоимость 1 тн. альтернативного продукта, руб.	1 006,98	921,98
Годовой объем производства и реализации продукции, тн.	35 000,00	325 000,00
Цена реализации на рынке, руб./тн.	1 150,00	1 030,35
Выручка, руб.	40 250 000,00	334 863 750,00
Чистая прибыль, руб.	4 004 560,00	28 176 200,00
Итого чистая прибыль, руб.		32 180 760,00

При диверсификации производства, помимо увеличения прибыли, предприятия добьется снижения доли риска, от снижения объемов продаж основного продукта, из-за различных колебаний рынка.

После расчета прогнозируемой прибыли, сравним ее с плановой прибылью 2018г.

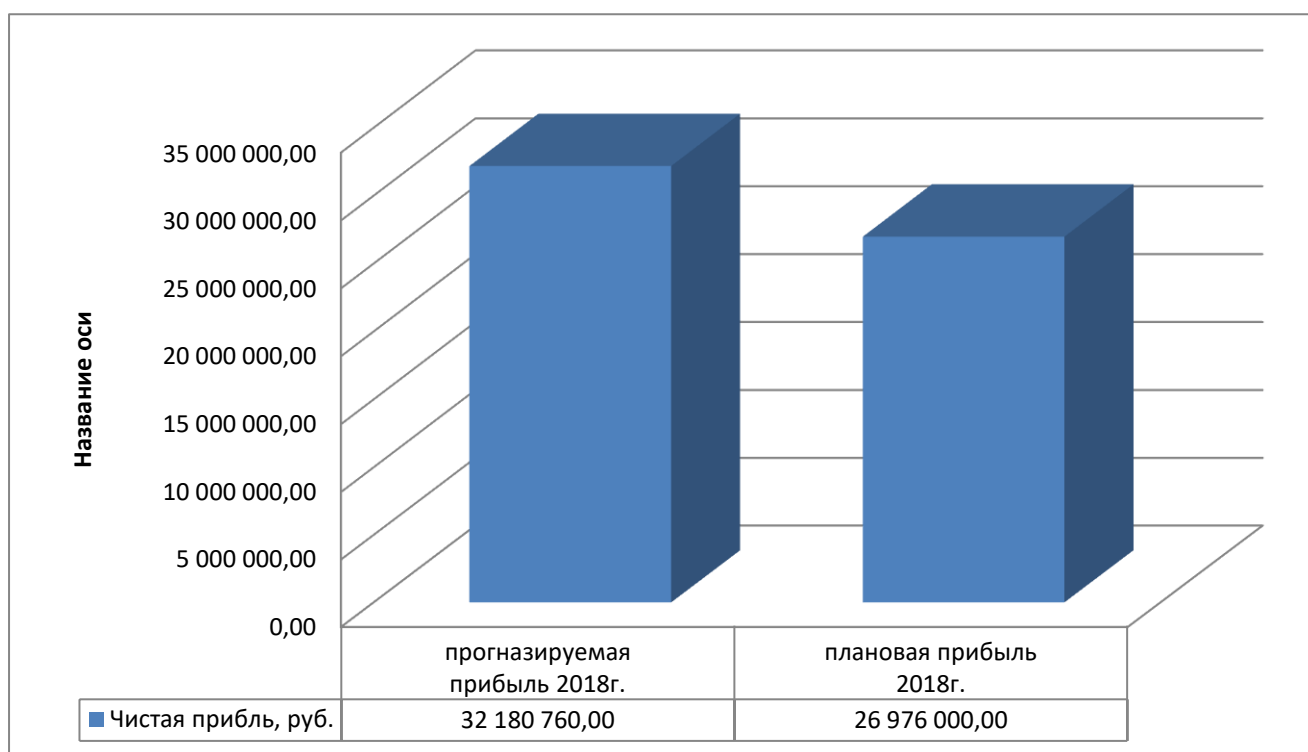


Рисунок 7 – Сравнение показателей прибыли

Сравнив плановую и прогнозируемую прибыль, мы увидим, что в случае, применения при производстве продукции, всех вышеуказанных рекомендаций, предприятие, сможет обеспечить плановый объема производства и продаж, а также, увеличить финансовый результат не менее чем на 5 204 760 руб., что составляет 19 % от запланированной чистой прибыли в 2018 г.



### **Выводы по разделу 3**

При реализации разработанных рекомендаций на практике, предприятие сможет минимизировать свои риски в области невыполнения плана производства и продаж. Также предприятие сможет снизить свою зависимость от наличия дефицитного железнодорожного транспорта, что также в свою очередь приведет, к стабильным объёмам продаж, а значит и стабильному уровню себестоимости и прибыли.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При написании данной курсовой работы мы выяснили, что себестоимость продукции, в первую очередь, это важный экономический показатель, который выражается в стоимостной оценке и конечно себестоимость продукции является частью цены продукции, производимой компанией. Себестоимость продукции отражает общий объём всех затрат понесенных при производстве и реализации продукта и раскрывает механизм возмещения этих затрат из выручки от реализации готовой продукции.

Планирование себестоимости продукции и прибыли на предприятии имеет ключевое значение, так как оно позволяет определить, какие именно затраты понесет предприятие, при производстве и организации продаж своей продукции, а следовательно позволит предсказать, какие финансовые результаты можно ожидать по итогам данной деятельности. Расчет плановой себестоимости продукции, это есть основа общего планирования производственных затрат.

За счет того, что от плановой себестоимости продукции во многом зависит, итоговый финансовый результат деятельности предприятия, данная тема имеет достаточно высокую актуальность.

При написании данной курсовой работы ставилась такая основная цель, как разработка рекомендаций по снижению себестоимости и оптимизации прибыли. Данные рекомендации разрабатывались для продукции, производимой на Помольно-смесительном комплексе ООО «Мечел-Материалы».

Продукция ООО «Мечел-Материалы» является сравнимой, она уже выпускалась в предыдущих периодах, по отношению к планируемому 2018 г.

Для выработки конкретных рекомендаций, вначале была рассчитана себестоимость продукции и проведен анализ её структуры. При данном анализе было выявлено, что основными затратами при производстве продукции являются расходы по содержанию и эксплуатации оборудования. Именно на снижения их доли в себестоимости конечного продукта, и были направлены основные рекомендации.

После определения себестоимости и проведения её анализа, мы приступили к следующему этапу, анализу прибыли предприятия, с разбивкой по годам. Для того, чтобы данный анализ было возможно провести, предварительно была рассчитана точка безубыточности. Рассчитав точку безубыточности, мы определили, что в период 2016 – 2017 г. годовая программа выпуска продукции, находилась вблизи точки безубыточности. Данный факт позволил определить, что в случае сохранения такого положения дел, компания рискует получить отрицательный экономический эффект от своей деятельности, даже при незначительном невыполнении плана продаж и производства. Так как компания работает в рыночной экономике, вероятность невыполнения планов продаж на все 100% достаточно велика. Существования данной проблемы, также учитывалось при разработке итоговых рекомендаций. Но стоит отметить, что хоть компания и балансировало в течении двух в районе точке безубыточности, чистая прибыль компании все же имела положительный рост. Таким образом, чистая прибыль предприятия по итогам работы в 2017г. составила 23 162 тыс. руб., что на

16 347 тыс. руб. больше, чем в 2017 г. Итого рост чистой прибыли в 2017 г. по отношению к 2016 г. составил 239,8 %.

Также стоит отметить, что при планировании прибыли в 2018г. использовался метод прямого счета. Данный метод характеризуется тем, что его рекомендуется использовать, для предприятий, имеющих незначительный ассортимент выпускаемой продукции. Прибыль при использовании данного метода, определяется как разность между выручкой полученной от реализации готовой продукции, и полной ее себестоимости. Объем реализуемой продукции предстоящего отчетного периода определялся исходя из планов реализации согласно заключенным договорам и проведенным переговорам с потенциальными потребителями.

После того, как был проведен анализ структуры себестоимости, и прибыли предприятия за 2016 2017 г., и сравнения их результатов с планируемыми результатами 2018 г., стало понятно, что выбранная компанией стратегия по снижению отпускной цены для увеличения объёмов продаж, является верной. При реализации данной стратегии компания сможет выйти на пиковые объёмы производства, при этом повысив популярность продукта на рынки, что в конечном итоге приведет к увеличению чистой прибыли более чем на 3 800 тыс. руб.

Стоит отметить, что важной ролью, при достижении цели снижения себестоимости продукции, является соблюдение четкого режима экономии на всех участках как производственного процесса, так и в вспомогательных службах в целом. Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в минимизации и исключении потерь от не кондиции и других расходов не связанных с производством.

Так как по итогам проведенных анализов, было выявлено, что доля постоянных затрат, в структуре себестоимости продукции, преобладает над долей переменных, можно сделать вывод, что себестоимость продукции в значительной степени будет зависеть от годовых объёмов производства продукции. Именно для обеспечения объёмов производства на максимально возможном уровне, и была разработана рекомендация по диверсификации производимой продукции. При запуске в производство альтернативного продукта, появится возможность выйти на новый рынок сбыта с постоянным спросом, реализация продукции на котором, не будет в значительной степени зависеть от наличия дефицитного транспорта для его доставки.

Разработанные рекомендации, затронули также и переменные затраты, в частности затраты связанные с энергоресурсами, и транспортно-заготовительными расходами. Основываясь на удачном мировом опыте зарубежных компаний, было выдвинуто предложение о переводе части вспомогательных структур на аутсорсинг, снизив тем самым затраты связанные на содержание данных служб.

По итогу разработки рекомендаций, по снижению себестоимости и оптимизации прибыли, был рассчитан потенциальный экономический эффект, от применения данных рекомендаций на практике. Ожидаемый экономический эффект составляет не менее 4 600 000 руб., что составляет 17 % от запланированной чистой прибыли в 2018г. Стоит отметить, что данная сума даже больше, чем планируемое увеличение прибыли в 2018г. по отношению к 2017 г.

На основании всего вышеизложенного, можно сделать вывод, что за счет грамотного анализа, и планирования себестоимости продукции, а также выборе правильной рыночной стратегии, ООО «Мечел-Материалы» имеет возможность выйти на проектные производственные мощности, и тем самым максимизировать свою прибыль, что является одной из важнейших задач для коммерческой организации.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ Г.В. Савицкая. – М: ИНФРА-М, 2009. – 536 с.
2. Бухгалтерский учет: учебник/А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский; под ред. П.С. Безруких. — М.:Бухгалтерский учет, 2002. — 718 с.
3. Петренко, С.Н. Контроллинг: учебник/ С.Н. Петренко. – Эльга:Ника-Центр, 2004. – 328 с.
4. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник/ Т.П. Карпова. – М.: 2004. — 351 с.
5. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ М.А. Вахрушина. – М.:2007. –569 с.
6. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ В.Б. Ивашкевич – М.: Экономист, 2011. –576 стр.
7. Репин, В. В., Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов: учебник/ В.В. Репин В. В., В.Г. Елиферов. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2013. – 544 с.
8. Системы, методы и инструменты менеджмента качества: учебник/ Б.В. Иванов, М.М. Кане, В.Н. Корешков, А.Г. Схиртладзе; под ред. М. М. Кане. – СПб.: Питер, 2009 – 432 с.
9. Окрепилов, В.В. Менеджмент качества.учебник/В.В. Окрепилов. – СПб.: М: Издательство политихнического института, 2013. – 650 с.
10. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет. учебник/ В.Э. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. – 688 с.
11. Экономика предприятия (фирмы): учебник/ О.И. Волкова, О.В. Девяткина; под ред. О.И. Волкова. – М.: ИНФРА-М, 2007. — 601 с.
12. Хелферт, Э. Техника финансового анализа. учебник/ Э. Хелферт. – СПб.: Питер, 2003. — 640 с.
13. Глухов, В.В. Экономика и менеджмент в инфокоммуникациях: учебник/ В.В. Глухов, Е.С. Балашова. – СПб: Питер, 2012. – 272 с.
14. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник/ Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 592 с.
15. Кузьмина, М.С. Управление затратами предприятия (организации): учебник/ М.С. Кузьмина, Б.Ж. Акимова. – М.:КНОРУС,2015. – 320с.
16. Камышанов, П.И.Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: Омега-Л, 2005. – 656 с.
17. Крюков, А.Г. Бухгалтерский учет с нуля: учебник/ А.Г. Крюков. – М: Эксмо-Пресс, 2010. – 368 с.
18. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник/ Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2011. — 504 с.
19. Герчикова, И. Н. Международное коммерческое дело:учебник/ И.Н. Герчикова. – М: Юнити-Дана, 2001. – 671 с.
20. Гуреева, М. А. Экономика машиностроения: учебник/ М.А. Гуреева. – М: Академия, 2010. – 236 с.

21. Экономика организаций (предприятий): учебник/ И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; под ред. И.В. Сергеева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. — 560 с.
22. Стыров, М.М. Финансовые ресурсы промышленных предприятий: теория, анализ, управление: методическое пособие/ М.М. Стыров. – М.: Берлин: Директ-Медиа, 2015. – 163 с.
23. Байкина, С. Г. Учет и анализ банкротств: учебник/ С.Г. Байкина. – М.: Дашков, 2008. – 218 с.
24. Ковалев, В. В. Финансы организаций (предприятий) учебник/ В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2014. – 324 с.
25. Михайлова-Станюта, И. А. Оценка финансового состояния предприятия: учебник/ И.А. Михайлова-Станюта. – М.: Наука и техника, 1994. – 198 с.
26. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебник/ Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 583 с.
27. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: учебник/ Е.М. Сорокина. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. – 118 с.
28. Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия): учебник/ И.В. Сергеев. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 573 с.
29. Бородина, Е.И. Финансы предприятий: учебник/ Е.И. Бородина, Ю.С. Голикова, Н.В. Колчина. – М.: Банки и биржи, 2002. – 208 с.
30. Ильина, А.И. Экономика предприятия: Учебник/ А.И. Ильина, В.П. Волкова – М.: Новое знание, 2003. — 677 с.