

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(**Н И У « Б е л Г У »**)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра экономики

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Выпускная квалификационная работа

**студента очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»,
профиль Экономика предприятий и организаций
4 курса группы 06001211
Михайловой Оксаны Андреевны**

Научный руководитель:
доц. Лыщикова Ю.В.

БЕЛГОРОД 2016 г

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. Теоретико-методические основы управления затратами на предприятии.....	7
1.1. Экономическое содержание затрат на предприятии.....	7
1.2. Методы оценки и управления затратами на предприятии.....	14
1.3. Организационные аспекты управления затратами на предприятии.....	25
ГЛАВА 2. Исследование управления затратами на предприятии (на примере МУП «Тепловая компания»)	33
2.1. Организационно-экономическая характеристика МУП «Тепловая компания»	33
2.2. Анализ управления затратами на предприятии (на примере МУП «Тепловая компания»)	42
2.3. Оптимизация управления затратами на предприятии.....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	70
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	76

ВВЕДЕНИЕ

Общеизвестно, что основным фактором, за счет которого предприятие может повысить экономическую результативность функционирования обеспечить конкурентоспособность продукции, является снижение затрат. В последние годы проблеме сокращения затрат производства уделяется особое внимание, однако на самих предприятиях вопросам поиска резервов повышения эффективности деятельности уделяется недостаточно внимания.

Анализ затрат помогает выяснить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства.

Управление затратами – это не минимизация затрат, что может привести к сокращению производства, а более эффективное использование ресурсов предприятия, их экономия и максимизация отдачи от них на всех этапах производственного процесса. Организация процесса управления затратами на предприятии заключается в признании затрат, их учете, группировке и разнесении и представления их в виде, удобном для дальнейшего анализа и принятия управленческих решений.

Основным финансовым результатом деятельности предприятия является прибыль, которая служит источником средств для его дальнейшего развития. Повысить прибыль можно увеличивая объёмы производства или цены на выпускаемую продукцию, но это не всегда возможно и целесообразно. Поэтому основным условием увеличения прибыли предприятия является снижение издержек производства и сбыта продукции, в частности снижение себестоимости выпускаемой продукции, поэтому организация и управление затратами являются приоритетной задачей для предприятия (2, 41-44).

Практически на каждом предприятии существуют резервы для снижения затрат до рационального уровня, что в свою очередь позволяет добиться роста

экономической эффективности деятельности предприятия, а также повышения уровня конкурентоспособности. Снижение затрат на выпуск единицы продукции позволяет предприятию устанавливать более низкие и гибкие цены, что даёт важное преимущество перед конкурентами. Поэтому для каждого предприятия важен анализ затрат и эффективное управление ими для достижения высокого экономического результата.

В последние годы наблюдается тенденция к росту издержек производства в связи с удорожанием стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, а также роста процентных ставок за пользование кредитом, роста расходов на рекламу, представительских расходов и т.д. Становление рыночных отношений требует совершенствования практики управления издержками производства с учетом особенностей современного состояния экономической конъюнктуры и международного опыта. Это позволит предприятию выжить в конкурентной борьбе, максимизировать прибыль и минимизировать расходы, обеспечить рентабельную деятельность предприятия.

Эффективное управление затратами подразумевает:

- органичное сочетание снижения затрат с высоким качеством услуги (продукции);
- умение обеспечить максимально высокий уровень отдачи от использования ресурсов предприятия;
- организацию системы управления производством, ориентированной на постоянный контроль затрат и поиск резервов их эффективного снижения;
- сосредоточение на предупреждении затрат, а не на их учете;
- вовлечение в систему управления затратами всех видов затрат;
- оперативность получения информации о затратах и ее анализа и др.;
- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;
- повышение заинтересованности производственных подразделений предприятия в снижении затрат.

Соблюдение принципов организации управления затратами создает базу для экономической конкурентоспособности предприятия в условиях рыночной экономики.

Все вышеизложенное обуславливает актуальность рассматриваемой выпускной квалификационной работы.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является МУП «Тепловая компания» Новооскольского района.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является процесс управления затратами на предприятии и направления его совершенствования.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ управления затратами на предприятии МУП «Тепловая компания» Новооскольского района и разработка способов его совершенствования.

Для достижения цели необходимо решение следующих задач:

- исследовать экономическое содержание затрат на предприятии;
- изучить методы оценки и управления затратами на предприятии;
- выявить организационные аспекты управления затратами на предприятии;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику предприятия;
- проанализировать динамику и структуру затрат предприятия;
- разработать пути оптимизации управления затратами на предприятии.

Теоретической основой исследования послужили научные труды и разработки отечественных и зарубежных ученых А. А. Мицкевича, А. Ф. Аксененко, В. Б. Ивашкевича, В. И. Ткача, В. Ф. Паляя, В. Э. Керимова, М. А. Вахрушиной, С. А. Николаевой, С. А. Стукова, Л. С. Васильевой, Э. А. Гомонко, Я. В. Соколова, посвященные проблемам управления затратами на предприятии, управленческого учета и финансового анализа, оптимизации затрат предприятия и системного анализа принятия решений.

Информационно-эмпирическая база исследования включает устав МУП «Тепловая компания» Новооскольского района, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 – 2015 гг., оборотно-сальдовую ведомость по счетам 20 и 26 за 2013 – 2015 гг., положение об оплате труда, штатное расписание и другие локальные нормативно-правовые акты предприятия.

Теоретическая значимость исследования состоит в анализе, обобщении и систематизации экономического содержания затрат предприятия и методов управления ими. Практическая значимость работы заключается в разработке на основе данных анализа затрат предприятия за исследуемый период мероприятий по снижению затрат предприятия и повышению эффективности управления ими. Полученные практические результаты нашли отражение в методических разработках, докладных и аналитических записках и в настоящее время находятся на стадии внедрения, что подтверждено соответствующим документом.

Структура выпускной квалификационной работы включает введение, две главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

В первой главе рассмотрены теоретические основы управления затратами на предприятии, изучено экономическое содержание затрат предприятия, методы оценки и управления затратами на предприятии, рассмотрены организационные аспекты управления затратами на предприятии.

Вторая глава посвящена исследованию управления затратами предприятия на примере МУП «Тепловая компания». В ней приведена организационно-экономическая характеристика МУП «Тепловая компания», проанализирована структура и динамика затрат предприятия и предложены направления их оптимизации.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1. Экономическое содержание затрат предприятия

Каждое предприятие прежде чем начать производство продукции, определяет, какую прибыль, какой доход оно сможет получить.

Прибыль предприятия зависит от таких показателей как: цена на услугу (продукцию), а также затрат на ее производство. Цена услуги (продукции) на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования в условиях свободной конкуренции цена услуги (продукции) не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя, она выравнивается автоматически. Другое дело – затраты на производство услуги (продукции) – издержки производства. Издержки могут, как снижаться, так и возрастать в зависимости от объёма потребляемых трудовых или материальных ресурсов, уровня техники, организации производства, и других факторов. Из этого следует, что производитель владеет большим количеством рычагов для снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом руководстве.

В процессе производства продукции, оказания услуг и выполнения работ, субъектом хозяйствования расходуются трудовые, материальные и финансовые ресурсы. Затраты по данным статьям в конечном итоге формируют себестоимость товара. Величина этого показателя оказывает существенное влияние на конечный результат деятельности предприятия, которым может стать или прибыль, или убыток (23, 121-130).

Затраты предприятия необходимо правильно учесть. Это обеспечит надлежащий контроль над их эффективным использованием и позволит правильно вычислить финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования.

Себестоимость продукции представляет собой текущие затраты предприятий, которые выражены в денежной форме на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Затраты характеризуют в денежном выражении объем ресурсов за определенный период, которые используются для производства и сбыта продукции, и трансформируются в себестоимость продукции, работ и услуг. В экономической литературе можно встретить на сегодняшний день множество определений затрат.

Затраты - потребленные в процессе производства (в целях получения продукции) ресурсы, а также деньги, которые необходимо заплатить за какие-либо товары или услуги. Возникновение затрат сопряжено с выплатой денежных средств или же уменьшением дебиторской задолженности (увеличением кредиторской задолженности).

Материальные затраты - это все те затраты, которые не связаны с заработной платой и с легкостью можно отследить по конкретному виду продукции или услуг. Данная категория затрат не только включает традиционные прямые материальные затраты и прямые затраты на сторонние услуги, но сюда же относятся, и косвенные материальные затраты, и инструментальные средства или прочие затраты, которые очень сильно зависят от производительности, а не от того сколько по времени выполняется процесс (4, 172-175).

В таблице 1.1. приведена сравнительная характеристика различных дефиниций категории «затраты» как важнейшего фактора оценки деятельности хозяйствующего субъекта в экономической среде.

При помощи анализа затрат можно определить эффективность расходов, выяснить, не будут ли они излишними, также анализ подскажет, какую установить ценовую политику, как применять сведения о затратах на ближнюю и дальнюю перспективу, как регулировать и контролировать расходы, как спланировать реальный уровень прибыли.

К основным задачам и принципам учета затрат можно отнести следующие: заинтересованность предприятий в постоянном росте массы прибыли, самостоятельность и ответственность их за результаты своей деятельности в условиях конкуренции на рынке обуславливают необходимость снижения издержек производства, систематического анализа и прогнозирования затрат на производство продукции, как на ближайшую, так и дальнейшую перспективу.

Таблица 1.1.

Сравнительная характеристика научного определения «затраты предприятия»

Критерий сравнения	Научное определение	Источник
Стоимостной	Затраты - выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции	Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. — 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М, 2014.
Понятийный	Затраты — размер ресурсов (для упрощения измеренный в денежной форме), использованных в процессе хозяйственной деятельности за определённый временной период	Kistner K.-P., Steven M.: Betriebswirtschaftlehre Grundstudium II, Physica-Verlag Heidelberg, 2013
Потребительский	Затраты организации - общий объем ее текущих издержек, включающий как производственное потребление, так и непроизводственное потребление	Ребрин Ю.И. Управление качеством Учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2015.

По экономическому содержанию все денежные затраты организаций делятся следующим образом:

- затраты, связанные с извлечением прибыли (на обслуживание и развитие производства продукции, работ, услуг, их реализацию);
- не связанные с извлечением прибыли (расходы потребительского характера, расходы на благотворительные и гуманитарные цели);
- расходы принудительного характера (налоги, отчисления в целевые бюджетные и внебюджетные фонды, взносы по обязательным видам страхования, создание резервных фондов, уплата штрафных санкций).

Что бы достичь определенный экономический результат предприятию необходимо управлять затратами, т.е. не просто разрабатывать и реализовывать решения, но и осуществлять постоянный контроль их выполнение.

Представление о затратах предприятия основывается на трех важных положениях:

— затраты можно определить с помощью использования ресурсов, при этом отражая, сколько и каких ресурсов израсходовано при производстве и реализации продукции за определенный период;

— объем использованных ресурсов может быть представлен в натуральных и денежных единицах, однако в экономических расчетах прибегают к денежному выражению затрат;

— определение затрат зачастую можно соотнести с конкретными задачами, задачами, то есть количество использованных ресурсов в денежном выражении рассчитывают по основным функциям производства продукции и ее реализации в целом по предприятию или по производственным подразделениям предприятия.

В стоимостной оценке по разным периодам работы предприятия расходы отличаются от затрат. Расходы за определенный период работы предприятия могут как превышать затраты, так и быть равными затратам или быть меньше затрат.

Издержки - это реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов предприятия. Издержки оказывают влияние на конечный финансовый результат работы предприятия - прибыль.

Понятие расходов это уже понятия издержек - оно подразумевает лишь конкретные выплаты в определенном периоде. Затраты и издержки могут совпадать, а могут отличаться друг от друга, при этом данные различия носят в основном предметный характер. Эти различия выражены тремя основными причинами (62, 352-353).

Три основные различия затрат от издержек:

— затраты и издержки различаются своей экономической природой оценки. Затраты имеют расчетную (калькуляционную) природу оценки. Они отражаются во внутреннем учете, зависят от применяемой системы учета затрат (полных или частичных затрат) и не всегда связаны с потоками платежей на предприятии. Издержки же имеют платежную природу и находят свое отражение во внешнем (финансовом) учете предприятия.

— у затрат зачастую отсутствуют признаки издержек: ряд затрат в учете производства не имеет аналогов среди издержек (например, риски расчетов, расчетная заработная плата предпринимателя в индивидуальных частных предприятиях, расчетная арендная плата за пользование помещениями, находящимися в частной собственности у предпринимателя, расчетные проценты на собственный капитал, расчетные амортизационные отчисления и др.).

— у издержек может отсутствовать прямая связь с изготовлением продукции. Издержки в отчетном периоде, хотя и возникают в рамках производственного процесса, не всегда связаны с изготовлением продукции. Например, ремонт объекта, который не включается в необходимое для производственной деятельности имущество предприятия, пожертвования. Издержки, не относящиеся к данному периоду и поэтому не являющиеся затратами этого периода (например, доплата имущественного и земельного налогов).

Первая особенность затрат как предмета управления является их динамизм. Они находятся в постоянном движении и изменении. Так, в рыночных условиях хозяйствования постоянно изменяются цены на приобретаемые сырье и материалы, комплектующие детали и изделия, тарифы на энергию, обновляется продукция, пересматриваются нормы расхода материальных и трудовых затрат, что в свою очередь отражается на себестоимости продукции и уровне затрат. Поэтому рассмотрение затрат в статике весьма условно и не отражает их уровня в реальной жизни.

Второй особенностью затрат как предмета управления является их многообразие, требующие применения обширного спектра приемов и методов в управлении ими. Многообразие затрат обнаруживается при их классификации, которая позволяет, во-первых, выявить степень влияния отдельных затрат на экономические результаты деятельности предприятия, во-вторых, оценить возможность воздействия на уровень тех или иных видов затрат и, наконец, относить на изделие только те затраты, которые необходимы для его изготовления и реализации. Не менее важная и сложная задача - правильное отнесение затрат на производственные подразделения и отдельные виды деятельности предприятия.

Третьей особенностью затрат является трудность их измерения, учета и оценки. Наиболее точных методов измерения и учета затрат нет.

Четвертой особенностью выступает сложность и противоречивость влияния затрат на экономический результат. Например, для того чтобы повысить прибыль предприятия нужно снизить текущие затраты на производство, которое в свою очередь, обеспечивается повышением капитальных затрат на НИОКР, технику и технологию. Высокая прибыль от производства продукции нередко значительно сокращается из-за высоких затрат на ее утилизацию и так далее (5, 74- 78).

Так как в условиях рыночной экономики основным результатом деятельности предприятия является прибыль, то критерием оценки эффективности управления затратами на промышленном предприятии является ее отношение к сумме затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг.

Затраты предприятия являются важным компонентом при определении отпускной стоимости товара и лежат в основе анализа работы организации, который необходим для управления и прогнозирования. В ходе своей деятельности субъектом хозяйствования совершаются денежные и материальные расходы, целью которых является как простое, так и расширенное

воспроизводство внеоборотных и оборотных средств, а также изготовление и продажа продукции и многое другое.

Наибольшим удельным весом обладают затраты на выпуск товаров. Предприятием также производятся затраты по сбыту продукции (услуг). Эти расходы являются коммерческими или внепроизводственными. К ним можно отнести транспортировку, упаковку и хранение товаров, рекламу и многое другое. Совокупность себестоимости производства и коммерческих расходов составляют общую сумму расходов, характеризующую затраты предприятия.

Достоверное определение этого показателя является основой для следующего:

- проведения маркетингового анализа и принятия решения о выпуске нового товара, продукта, новой услуги с минимальной себестоимостью;
- нахождения степени воздействия определенных статей затрат на расходы, понесенные в ходе выпуска продукции, услуги;
- образования цен;
- достоверного определения величины дохода и правильного исчисления налогов.

Затраты предприятия, которые должны включаться в себестоимость продукции, оказанных услуг и выполненной работы, являются стоимостной оценкой использованных в ходе производственного процесса природных ресурсов и сырья, топлива и материалов, энергии и основных средств, ресурсов трудовых и многих других необходимых расходов. Помимо этого, субъект хозяйствования несет издержки, которые не оказывают влияния на выпуск товаров. Эти расходы не должны включаться в себестоимость продукции. К ним можно отнести следующие:

- работы, связанные с благоустройством поселков и городов;
- оказание помощи селу; - расходы на ремонт и амортизацию культурно-бытовых объектов, которые находятся на балансе субъекта хозяйствования;

— работы, произведенные для других организаций в порядке оказания помощи.

Для правильного планирования деятельности, учета и анализа затраты предприятия и их классификация (объединение в однородные категории) должна быть правильно определена. Именно эти показатели отражают рациональное использование финансовых, трудовых и материальных ресурсов (22, 65-70).

Общие затраты предприятия можно подразделить на следующие типы:

- входящие в себестоимость продукции;
- смешанные (проценты, уплаченные за кредит, командировочные и представительские расходы и так далее);
- относимые непосредственно на финансовые результаты (аннулированные заказы, затраты на производство, которое не дало продукции, содержание законсервированных производственных фондов и так далее);
- производимые за счет чистой прибыли (материальная помощь, расходы, произведенные сверх норматива и так далее).

Таким образом, достоверно проведенный анализ затрат и правильно принятые управленческие решения по рациональному использованию ресурсов предприятия должны привести к снижению уровня расходов субъекта хозяйствования, что будет являться весомым показателем эффективности его деятельности и обеспечит рост дохода.

1.2. Методы оценки управления затратами на предприятии

На сегодняшний день очень актуален поиск рационального механизма управления затратами, который учитывает взаимосвязи и взаимозависимости отдельных составляющих затрат и позволяющего без сложных аналитических расчетов объективно диагностировать уровень формирующихся затрат, выявлять тенденции изменения их, а также эффективно управлять как уровнем затрат, так и тенденций их формирования.

Для того, чтобы можно было эффективно управлять затратами предприятия, стоит применять экономически обоснованную классификацию затрат по определенным признакам. Тем самым классификация способствует не только объективному учету и планированию затрат, но и более точному их анализу, а также выявлению определенных соотношений между отдельными видами затрат, исчислению степени их влияния на уровень себестоимости и рентабельности.

Эффективный механизм управления затратами должен включать ограниченную группировку всех составляющих элементов затрат для того, чтобы можно было управлять формированием этих составляющих, а также контролировать процедурность самого процесса. Взаимодействие элементов механизма позволяет найти оптимальное сочетание составляющих затрат и результата. Сущность этого процесса управления затратами сводится к тому, чтобы найти оптимум между всеми видами затрат, каждым из их элемента и полученным результатом (прибылью, объемом выпуска и т.д.). К основным методам управления затратами относятся:

- Попередельный метод;
- Позаказный метод;
- Попроцесный метод;
- Нормативный метод;
- Метод директ-костинга.

Передел – это совокупность технологических операций, которые заканчиваются выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или же получением законченного готового продукта. Передел – это и есть то самое место, где возникают издержки производства.

Сущность попередельного метода – прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а по переделам, либо статьям производства, даже, если в одном переделе можно получить продукцию разных видов (37, 623-627).

Особенности попередельного метода:

— полуфабрикаты, полученные в одном переделе, служат исходным материалом в следующем переделе именно из-за этого и возникает необходимость в их оценке и передаче в стоимостном выражении на следующий передел;

— учет затрат ведется по технологическим переделам на отдельных аналитических счетах к счету 20, что позволяет определить себестоимость полуфабрикатов и организовать учет по местам возникновения и центрам ответственности;

— затраты списываются за календарный месяц, а не за время изготовления заказа;

— простота в учетном процессе.

Сфера применения: применим на предприятиях с повторяющейся, однородной по исходному сырью, материалам и характеру выпуска массовой продукции, при этом продукцию изготавливают в условиях однородного непрерывного технологического процесса или ряда последовательных процессов, каждый из которых составляет отдельные самостоятельные переделы (предприятия нефтеперерабатывающей, металлургической, химической, целлюлозно-бумажной, хлопчатобумажной промышленности и др.).

Поскольку перечисленные производства весьма материалоемки, производственный учет организуется таким образом, чтобы можно было обеспечить контроль за использованием материалов в производстве. Наиболее часто применяются балансы исходного сырья, расчет выхода продукта или полуфабриката, брака, отходов.

В условиях такой организации производства нельзя воспользоваться формулой расчета себестоимости продукции, так как количество полуфабрикатов каждого передела не совпадает с количеством готовых продуктов. В этом случае необходимо организовать учет издержек и количества изготовленных полуфабрикатов по каждому переделу. Расчет себестоимости единицы продукции ведется по следующей формуле:

$$C = Z_{\text{пр1}}/X_1 + Z_{\text{пр2}}/X_2 + Z_{\text{пр3}}/X_3 + \dots + Z_{\text{прп}}/X_p + Z_{\text{упр}}/Z_{\text{пр}} \quad (1.1)$$

где C — полная себестоимость единицы продукции, руб.;

$Z_{\text{пр1}}, Z_{\text{пр2}}, \dots, Z_{\text{прп}}$ — совокупные производственные издержки каждого передела, руб.;

$Z_{\text{упр}}$ — управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

X_1, X_2, \dots, X_p — количество полуфабрикатов, изготовленных в отчетном периоде каждым переделом, шт.;

$X_{\text{пр}}$ — количество проданных единиц продукции в отчетном периоде, шт.

Для повышения аналитических расчетов затраты сырья и материалов на единицу продукции необходимо учитывать отдельно, а в рамках переделов — лишь добавленные затраты (заработную плату плюс общепроизводственные расходы) каждого из них. Такая разновидность калькулирования называется калькулированием по стадиям обработки. В этом случае формула примет следующий вид:

$$C = Z_{\text{м}} + Z_{\text{доб1}}/X_1 + Z_{\text{доб2}}/X_2 + Z_{\text{доб3}}/X_3 + \dots + Z_{\text{добп}}/X_p + Z_{\text{упр}}/X_{\text{пр}} \quad (1.2)$$

где C — полная себестоимость;

$Z_{\text{м}}$ — затраты сырья и материалов в расчете на единицу продукции, руб.;

$Z_{\text{доб1}}, Z_{\text{доб2}}, \dots, Z_{\text{добп}}$ — добавленные затраты каждого передела, руб.;

$Z_{\text{упр}}$ — управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

X_1, X_2, \dots, X_p — количество полуфабрикатов, изготовленных в отчетном периоде каждым переделом, шт.;

$X_{\text{пр}}$ — количество проданных единиц продукции в отчетном периоде, шт.

При позаказном методе объектом управления является производственный заказ, открываемый на индивидуально или мелкосерийно изготавливаемое изделие, серию изделий или часть изделия (в судостроении, машиностроении), на отдельную работу, отдельную услугу. Себестоимость каждого заказа определяется после завершения работ по нему (40, 211-213).

Сущность данного метода состоит в том, что все прямые основные затраты учитывают в разрезе установленных статей по отдельным производственным заказам, выдаваемым на заранее определенное количество изделий данного вида. Остальные затраты учитывают по местам возникновения расходов, по их назначению, по статьям и включают в себестоимости отдельных заказов в соответствии с установленной базой распределения. Следовательно, объектом калькулирования при этом методе является отдельный производственный заказ, фактическая себестоимость которого определяется после его выполнения. До выполнения заказа все относящиеся к нему производственные расходы считаются незавершенным производством.

Таким образом, непременным условием применения позаказного метода является система производственных заказов, которые открываются соответствующими службами предприятия.

На предприятиях должен быть организован управленческий контроль за формированием издержек производства с помощью отражения их в первичных документах в соответствии с подетальными и пооперационными нормами расхода материальных и трудовых ресурсов. Такой контроль призван предотвращать выполнение работ, не предусмотренных технологическим процессом, а также обеспечивать правильность отнесения издержек производства на соответствующие заказы.

Сущность попроцессного метода состоит в том, что прямые и косвенные расходы учитывают по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех произведенных за месяц затрат на количество готовой продукции за этот же период. Особенности:

- аккумулярование производственных затрат по подразделениям, а не по заказам;
- списание затрат за календарный период, а не за время выполнения заказа);

— открытие отдельных аналитических счетов «Незавершенное производство» для каждого подразделения.

Попроцессный метод применяется на предприятиях, для которых характерны массовый характер производства, один или несколько видов производимой продукции, краткий период технологического процесса и отсутствие в большинстве случаев незавершенного производства (предприятия добывающих отраслей промышленности, химической промышленности, промышленности строительных материалов, тепло и электростанции и др.) (8, 21-40).

Система попроцессной калькуляции допускает использование нескольких методов калькулирования:

1. Метод простого одноступенчатого калькулирования применяется при соблюдении условий:

- добывается или производится продукция одного вида;
- отсутствует незавершенное производство;
- не образуются запасы готовой продукции.

За основу берется формула:

$$C=Z/X \quad (1.3)$$

где C – себестоимости единицы продукции;

Z – совокупные затраты за период;

X – количество продукции в натуральном выражении;

2. Метод простого двухступенчатого калькулирования применяется при соблюдении условий:

- добывается или производится продукция одного вида;
- отсутствует незавершенное производство.

Расчет себестоимости производится на основе формулы:

$$C = Z_1/X_1 + Z_y/X_p \quad (1.4)$$

где Z_1 – совокупные затраты отчетного периода;

X_1 – количество произведенной продукции;

Z_y – управленческие и сбытовые затраты отчетного периода;

X_p – количество реализованной продукции.

Метод простого многоступенчатого калькулирования применяется, если весь производственный процесс состоит из нескольких стадий. За основу берется формула:

$$C = 31/X1 + 32/X2 + 33/X3 + \dots + Z_y/X_p \quad (1.5)$$

где 31, 32, 33 – совокупные затраты каждой стадии производственного процесса; X_1 , X_2 , X_3 – количество полуфабрикатов, выпущенных на каждой стадии.

Нормативный метод характеризуется тем, что на предприятиях по каждому виду изделий составляется предварительная нормативная калькуляция, определяется величина затрат на изделие по статьям исходя из действующих, текущих норм, нормативов и смет. Она служит для оценки выпуска продукции и остатков незавершенного производства. Кроме того, сопоставление нормативной себестоимости с фактической позволяет судить о степени выполнения установленных заданий по себестоимости.

Норма- это заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства. Нормативные издержки ориентированы на единицу продукции или на определенный объем производства или продаж. А смета ориентирована на общую величину допустимых издержек по центрам ответственности.

Существует два вида нормативного метода: полный и неполный учет нормативных затрат. Неполный учет нормативных затрат менее точен и менее трудоемок. При этом варианте под нормирование попадают только прямые затраты, и нормативная калькуляция составляется по прямым затратам. Полный учет нормативный затрат предполагает нормирование всех видов затрат.

Задачи, стоящие перед нормативным методом:

— ведение оперативного контроля за производственными затратами путем учета затрат по текущим нормам и отклонений от норм и их изменений.

— точное калькулирование себестоимости продукции.

Принципы организации учета при нормативном методе:

— предварительное составление калькуляции нормативной себестоимости по каждому изделию на основе действующих на предприятии текущих норм и смет (планирование);

— ведение в течение месяца учета изменений действующих норм для корректировки нормативной себестоимости, определение влияния этих изменений на себестоимость продукции;

— учет фактических затрат в течение месяца с подразделением на расходы по нормам и отклонениям от норм;

— установление и анализ причин, а также условий появления отклонений от норм по местам их возникновения;

— определение фактической себестоимости выпущенной продукции как суммы нормативной себестоимости, отклонений от норм и изменений норм.

Нормативный метод применяется в отраслях с массовым, серийным производством, выпуском сложной продукции, в отраслях обрабатывающей промышленности.

Достоинства данного метода:

— в ходе производственного процесса в течение одного отчетного периода могут пересматриваться нормативные значения.

— учет затрат ведется наиболее достоверно,

— систематически анализируются отклонения от норм для принятия решений по оперативному воздействию на процесс формирования себестоимости, что способствует повышению оперативности и аналитичности учета (50, 341-342).

Для калькулирования фактической себестоимости продукции с применением нормативного метода по каждому виду продукции или группе ее однородных видов составляется ведомость сводного учета и производства за отчетный период. Фактическая себестоимость калькуляционной единицы при нормативном калькулировании определяется как алгебраическая сумма

нормативной себестоимости, ее изменения под влиянием меняющихся норм и документированных отклонений от действующих норм по формуле:

$$C_{\text{ф}} = C_{\text{н}} + C_{\text{ин}} + C_{\text{он}} \quad (1.6)$$

где $C_{\text{ф}}$ – фактическая себестоимость калькуляционной единицы;

$C_{\text{н}}$ – нормативная себестоимость калькуляционной единицы;

$C_{\text{ин}}$ – себестоимость от изменения норм расчета на калькуляционную единицу;

$C_{\text{он}}$ – себестоимость за счет отклонения от норм на калькуляционную единицу.

Суть системы директ-костинг в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат (прямые затраты и переменная часть общепроизводственных), т.е. лишь переменные издержки распределяются по носителям затрат. Оставшуюся часть издержек (постоянные расходы – постоянная часть общепроизводственных, общехозяйственные и коммерческие) собирают на отдельном счете, в калькуляцию не включают и периодически списывают на финансовые результаты, т.е. учитывают при расчете прибылей и убытков за отчетный период. По переменным расходам оцениваются также запасы – остатки готовой продукции на складах и незавершенное производство.

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета метод директ-костинг не используется для составления внешней отчетности и расчета налогов. Он применяется во внутреннем учете для проведения технико-экономического анализа и для принятия оперативных управленческих решений.

Использование системы директ-костинг позволяет оперативно изучать взаимосвязи между объемом производства, затратами и доходом, прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов при изменении деловой активности предприятия.

Система директ-костинг позволяет существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль затрат из-за уменьшившегося их числа. В результате себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи затрат – лучше контролируемые.

Для измерения и оценки затрат производителей тепловой энергии рекомендовано применение метода директ-костинга, поскольку:

— теплоэнергетические предприятия производят один продукт (тепловую энергию), разделить затраты на постоянные и переменные в этом случае серьезной проблемы не представляет;

— цена на продукцию (тариф на производство тепловой энергии) фиксирована в течение финансового года;

— объем производства равен объему продаж;

— отсутствует незавершенное производство.

Применение метода директ-костинга на предприятиях теплоэнергетики позволит определить нижнюю границу цены тепловой энергии (тарифа), что особенно актуально в условиях высокой социальной значимости отрасли.

К условно-постоянным затратам при транспортировке тепловой энергии следует относить расходы на зарплату, топливо для компенсации тепловых потерь в сетях, на воду для подпитки сетей, на электроэнергию для перекачки теплоносителя, на ремонт и амортизационные отчисления. Эта часть затрат пропорциональна расчетной мощности системы теплоснабжения, связана с необходимостью поддержания в рабочем состоянии сетей и теплопотребляющих установок (ЦТП, бойлерные, абонентские вводы) и не зависит от количества отпущенной тепловой энергии и горячей воды. Условно-переменными затратами является часть расходов на топливо, электроэнергию и воду, необходимых для генерации и транспортировки полезно используемой тепловой энергии (26, 261-266).

Основное достоинство системы в том, что в ней формируется информация, позволяющая принимать целый ряд оперативных управленческих решений. Так, в условиях данной системы затраты не просто разделяются на постоянные и переменные, но и учитываются обособленно, что позволяет руководителю получать оперативную информацию о том, во что обходится предприятию производство продукции, оказание услуг, вне зависимости от управленческих и

других расходов, зависящих только от временного периода. Таким образом, появляется возможность определения возможных пределов снижения цены и проведения демпинговой ценовой политики.

Недостатки системы директ-костинг:

- себестоимость запасов незавершенного производства оказывается заниженной;
- отсутствует расчет полной себестоимости, необходимой в соответствии с действующим налоговым законодательством;
- сложность в разделении затрат на переменные и постоянные.

В системе учета затрат на основе метода директ-костинга содержатся два основных финансовых показателя: маржинальный доход и прибыль. При этом под маржинальным доходом понимают разницу между выручкой и переменными издержками. Маржинальный доход включает в себя прибыль от производственной деятельности и постоянные затраты. Маржинальный доход рассчитывается по формуле:

$$\text{МД} = \text{В} - \text{Зпр} \quad (1.7)$$

где Мд – маржинальный доход;

В- выручка от продажи продукции (работ, услуг);

Зпр- затраты переменные.

Современная система директ-костинга предлагает два варианта учета - простой директ-костинг, при котором в составе себестоимости учитываются только прямые переменные затраты и развитый директ-костинг, при котором в себестоимость включаются и прямые, переменные и косвенные переменные общехозяйственные расходы.

Таким образом издержки служат основным препятствием в достижении главной цели предприятия, состоящей в максимизации прибыли. Управление затратами – это средство высокого экономического результата предприятия. При

помощи вышеперечисленных методов можно как можно с минимальными затратами наладить деятельность любого предприятия.

1.3. Организационные аспекты управления затратами на предприятии

Управление затратами - это средство достижения высокого экономического результата предприятия. Отметим, что управление затратами это не только их снижение. Оно включает также элементы управления. Предметом управления затратами являются затраты предприятия во всем их многообразии.

Особенности затрат как предмета управления:

- Динамизм. Они находятся в постоянном движении, изменении, их рассмотрение в статике весьма условно и не отражает реальной жизни;
- Многообразие, которое обуславливает многообразие способов, приемов и методов управления затратами;
- Трудность измерения, учета и оценки - абсолютно точных методов измерения и учета затрат не существует;
- Сложность и противоречивость влияния на экономический результат.

Основные задачи управления затратами:

- выявление роли управления затратами как фактора повышения экономических результатов деятельности;
- определение основных методов управления затратами;
- определение экономических и технических способов и средств измерения, учета и контроля затрат на предприятии.

Таким образом, система управления затратами - это целевая, многоуровневая система, где объект управления - затраты организации, а субъект управления затратами - управляющая система.

Цели системы управления затратами рассматриваются в системе целей организации, которые могут различаться:

- по содержанию: производственные, социальные, экономические, научно-технические;
- по времени реализации: долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные;
- по виду управления: стратегические, тактические, оперативные;
- по значению: цели функционирования, развития организации и т.п.

Себестоимость продукции является неизменным атрибутом внутрихозяйственного управления.

Данный показатель необходим с точки зрения управления не как самоцель, а как средство управления прибылью. Зависимость между прибылью и себестоимостью - прямая, вытекающая из алгоритма: $\text{Прибыль} = \text{Выручка (без НДС)} - \text{Полная себестоимость продукции}$ (17, 31-45).

Поэтому, с одной стороны, прибыль зависит от факторов: объема продаж и цены на готовую продукцию, а с другой - от затрат на производство этой продукции.

Система управления затратами на производство предполагает:

- планирование;
- учет;
- контроль;
- текущее регулирование.

Одной из частей управления затратами является планирование затрат, которое может быть, как краткосрочным, так и долгосрочным. Краткосрочные планы составляются на месяц, квартал, год, долгосрочные - определяют направления развития предприятия в течение 3-5 лет.

Планирование затрат - это определение целей предприятия и его подразделений в форме постановки производственных задач и выбора средств для их выполнения. Планы конкретизируются в сметах, отражающих затраты в денежном выражении. Планирование затрат осуществляется для определения общей стоимости потребляемых в процессе производства ресурсов

(материальных, трудовых, денежных) и расчета предполагаемой прибыли. Оно служит базой для контроля за рациональным использованием ресурсов.

При планировании решаются следующие задачи:

- расчет стоимости ресурсов, необходимых для производства продукции;
- определение общего объема затрат на производство;
- исчисление себестоимости производства каждого вида продукции.

Планирование затрат на предприятии основано на использовании определенных методов. К основным относятся: нормативный, расчетно-аналитический, и балансовый методы.

Нормативный метод планирования - метод расчета потребностей хозяйствующих субъектов в ресурсах по заранее установленным нормам и технико-экономическим нормативам. С помощью балансового метода достигается определенная синхронность в движении материальных и финансовых ресурсов, предупреждаются возможные диспропорции между расходами и поступлениями денежных средств в заданные отрезки времени.

Расчетно-аналитический метод планирования основан на анализе движения финансовых ресурсов за истекший период. Данный метод опирается на фактически сложившиеся ситуации, пропорции, расчеты производятся на основе данных бухгалтерского учета.

Сущность балансового метода планирования финансовых показателей заключается в том, что путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них. Балансовый метод применяется прежде всего при планировании распределения прибыли и других финансовых ресурсов, планировании потребности поступлений средств в финансовые фонды - фонд накопления, фонд потребления и др.

Планирование затрат на предприятии состоит из:

- планирования в центре нормируемых затрат;
- планирования в центре ненормируемых затрат.

В центре нормируемых затрат может быть установлено нормативное соотношение входа и выхода, т.е. для каждой единицы выпуска определяется требуемое количество материалов и работ. В производственных подразделениях такое соотношение задается технологическими нормативами расхода материала и выполнения работ для производства одной единицы продукции (услуги) (44, 141-151).

Планирование в центре нормируемых затрат начинается с планирования выпуска в натуральном выражении, т.е. выясняется сколько единиц продукции (услуг) необходимо произвести. Далее на основании планового объема производства и нормативных коэффициентов определяют плановое количество потребляемых ресурсов. Плановые затраты центра рассчитывают, как количество ресурсов, умноженное на их цену. Большая часть затрат центра нормируемых затрат является величиной переменной - затраты изменяются пропорционально выпуску.

В центре ненормируемых затрат не может быть установлена прямая зависимость выхода и входа. Как правило, затраты центра являются постоянными по отношению к выпуску. Планирование в данном центре осуществляется на основании данных прошлых периодов с поправкой на инфляцию, сезонность, изменение объема работ и т.д.

На большинстве предприятий таким образом планируются расходы на финансовые службы, административный аппарат, юридические службы и другие подразделения, занятые в обеспечивающих бизнес-процессах. Это сравнительно простой и быстрый способ планирования, не требующий больших трудозатрат. Практика показывает, что система планирования, построенная на основе корректировки прошлых периодов, приводят к медленному, но устойчивому росту затрат.

Общая схема учета расходов представляет собой определенную последовательность выполнения учетных работ. Все учетные работы и процедуры условно можно разделить на четыре этапы (23, 322-324).

На первом этапе все фактические расходы в течение отчетного месяца на основании первичных документов по расходу материалов, начислению и распределению оплаты труда, начислению износа основных средств и нематериальных активов, по расходам денежных средств и пр. отражают на основных калькуляционных и собирательно-распределительных счетах.

На втором этапе распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Ученные предварительно на счетах 25 и 26, эти расходы сначала распределяются между выпущенной продукцией. Затем расходы списываются на счет 20 «Основное производство» или на счет 90 «Продажи».

На третьем этапе при наличии производственного брака на счете 28 «Брак в производстве» выявляют окончательные потери от брака. Окончательные потери от брака, определенные по счету 28, списываются.

Таким образом после завершения этих этапов на счете 20 собираются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) за отчетный месяц.

На четвертом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции.

Бухгалтер в этой цепочке связи формирует фактические контрольные отчеты руководителям, осуществляющим контроль за затратами. Обратная связь заключается в такой корректировке деятельности предприятия, которая позволила бы привести в соответствие фактические результаты с запланированными данными (52, 112-114).

Роль и место бухгалтера - аналитика в управлении затратами на производство сводится к следующему:

- обеспечить управляющий персонал предприятия информацией, необходимой для принятия деловых решений;
- участвовать в составлении сметы затрат на производство, отвечая за формирование затрат прошедшего периода, координируя взаимоувязку краткосрочных планов;

– формировать учетную информацию, составлять отчеты, давать оценку соответствия фактических резервов плановым данным, обеспечивать управляющий персонал информацией о составе, характере и причинах отклонений. На основе этой информации управляющие менеджеры могут осуществить управление затратами по отклонениям;

– выявить результат и долю каждого подразделения в общем итоге работы, что позволит поставить стимулирование в зависимость от итогов работы.

Для обеспечения контроля над формированием и исполнением бюджета предприятия используют четкий набор управленческих процедур, который включает:

1) оперативный анализ фактических отклонений от плановых значений сводного бюджета, включая анализ по отклонениям функциональных (локальных) бюджетов;

2) разработку мероприятий по ликвидации непроизводительных затрат и потерь, и иных удорожающих продукцию факторов, выявленных в процессе анализа;

3) оформление и представление руководству предприятия аналитических материалов по исполнению сводного и функциональных бюджетов для принятия управленческих решений и корректировки отдельных статей бюджета.

Эффективно управлять затратами означает прежде всего контролировать, т.е. своевременно выявлять факт отклонения, его причину и виновников, давать им объективную оценку. Применительно к предприятию управление издержками производства направлено на экономию живого и овеществленного труда: снижение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, его ремонт, экономию материальных ресурсов, снижение отходов и транспортно-заготовительных расходов, экономию топлива и энергии, снижение расходов по реализации и хранению, экономию живого труда (1, 24-28).

Полный своевременный контроль за отклонениями затрат способствует оперативному принятию управленческих решений. Наиболее эффективно такой

контроль может быть обеспечен только при нормативном методе учета затрат на производство, т.к. его механизм позволяет своевременно выявить отклонения в затратах, установить их виновников и причины и на этой основе построить управление затратами на производство по отклонениям(58, 152-154).

Текущее регулирование осуществляют руководители низовых звеньев. Только в этом случае можно быстро выявить отклонение, исправить ошибку и повлиять на возможные последствия.

Директору предприятия предоставляются: сметы затрат по подразделениям, входящим в предприятие, административно-управленческие расходы по предприятию в целом, расходы на реализацию, издержки обращения, отчет об исполнении сметы по предприятию в целом.

Руководителю производства - затраты по подразделениям, входящим в данное производство, сведения о содержании офиса руководителя, отчет об исполнении сметы по производству.

Руководителю подразделения - затраты на основные материалы, труд основных рабочих, труд вспомогательных рабочих, вспомогательные материалы, энергия, топливо, техническое обслуживание, другие издержки, время простоя, итого затрат по подразделению.

На каждом из этих уровней сопоставляются затраты по плановой и фактической смете, выявляются отклонения за отчетный период и изменения по сравнению с предыдущим. На каждом уровне управления отклонения подразделяют на благоприятные и неблагоприятные.

Наиболее полная первичная информация о затратах имеется на самом низком уровне управления. Детализация затрат уменьшается по мере продвижения к более высокому уровню управления.

Директору должна поступать информация об отклонениях по предприятию, а также по тем центрам, на затраты которых он может повлиять. Принцип заключается в том, что в затраты каждого уровня должны включаться только те затраты, которые относятся к данному уровню (20, 111-117).

Таким образом, эффективно управлять затратами означает прежде всего контролировать, т.е. своевременно выявлять факт отклонения, его причину и виновников, давать им объективную оценку. Применительно к предприятию управление издержками производства направлено на экономию живого и овеществленного труда: снижение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, его ремонт, экономию материальных ресурсов, снижение отходов и транспортно-заготовительных расходов, экономию топлива и энергии, снижение расходов по реализации и хранению, экономию живого труда. Необходимо правильно планировать затраты, так как это служит базой для контроля за рациональным использованием ресурсов.

В целом по главе 1 можно сделать следующий вывод: Затраты предприятия необходимо правильно учесть. Это обеспечит надлежащий контроль над их эффективным использованием и позволит правильно вычислить финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования.

Анализ затрат помогает определить эффективность расходов, уточнить, не будут ли они чрезмерными, подскажет, как установить цены, как применять сведения о затратах на ближнюю и дальнюю перспективу, как регулировать и контролировать расходы, как спланировать реальный уровень прибыли.

Правильно выбранный метод управления затратами на предприятии, позволит предприятию снизить свои затраты.

Чтобы эффективно управлять затратами необходимо соблюдать контроль над ними, а также правильно планировать свои затраты, что в свою очередь приведет к более рациональному использованию ресурсов предприятия. Правильна выработанная система управления затратами на производство продукции, работ, услуг, поможет предприятию снизить свои затраты и тем самым получить желаемую прибыль.

ГЛАВА 2. ИССЛЕДОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ (НА ПРИМЕРЕ МУП «ТЕПЛОВАЯ КОМПАНИЯ»)

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Муниципальное унитарное предприятие «Тепловая компания» Новооскольского района Белгородской области создано на основании Постановления главы администрации муниципального района «Новооскольский район» Белгородской области №529 от 29 апреля 2009года «О создании муниципального унитарного предприятия «Тепловая компания» Новооскольского района Белгородской области» в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О Государственных и муниципальных предприятиях». Директором данного предприятия является Шестаков А.А.

Место нахождения данного предприятия: Российская Федерация, Белгородская область, г. Новый Оскол, улица Лермонтова 113.

Предприятие осуществляет следующие основные виды экономической деятельности:

- производство пара и горячей воды котельными;
- распределение пара и горячей воды (распределение пара и горячей воды по тепловым сетям среди потребителей (населения, промышленных предприятий и т.д.), деятельность по оперативно-диспетчерскому управлению, технологическим процессами в тепловых сетях);
- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей (монтаж, наладка, ремонт и техническое обслуживание, теплотехнического оборудования, аппаратуры и средств защиты тепловых сетей);
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных (монтаж, наладку, ремонт и техническое обслуживание теплотехнического и другого технологического оборудования, аппаратуры и средств защиты котельных).

Уставный капитал компании по состоянию на 05.05.2015 - 177000 руб. МУП «Тепловая компания» является унитарным предприятием муниципальной формы собственности, основанным на праве хозяйственного ведения.

Численность рабочих на предприятии составляет 242 человека.

Территориально предприятие объединяет 4 основных производственных участка. Производственная база включает в себя административный корпус, участок городских котельных, участок сельских котельных, участок тепловых сетей, автотранспортный цех диспетчерский пункт, центральная котельная.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в учреждениях банков, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование.

Предприятие может от своего имени приобретать имущественные и личные права и нести обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством.

Собственник имущества предприятия:

- 1) принимает решение о создании Предприятия;
- 2) определяет цели, предмет, виды деятельности Предприятия, а также дает согласие на участие Предприятия в ассоциациях и других объединениях коммерческих организациях;
- 3) утверждает Устав Предприятия, вносит в него изменения, в том числе утверждает Устав Предприятия в новой редакции;
- 4) формирует уставный фонд предприятия;
- 5) принимает решение о реорганизации или ликвидации Предприятия в порядке, установленном законодательством, назначает ликвидационную комиссию и утверждает ликвидационные балансы Предприятия;
- 6) формирует уставный фонд Предприятия;
- 7) назначает на должность руководителя Предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор в соответствии с трудовым

законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами;

8) согласовывает прием на работу главного бухгалтера Предприятия.

9) дает согласие на распоряжение недвижимым имуществом, а в случаях, установленных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами или Уставом Предприятия, на совершение иных сделок;

10) осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего Предприятию имущества;

11) утверждает, показатели экономической эффективности деятельности Предприятия и контролирует их выполнение;

12) дает согласие на создание филиалов и открытие представительств Предприятия;

13) дает согласие на участие Предприятия в иных юридических лицах;

14) дает согласие в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, на совершение крупных сделок, сделок в совершении которых имеется заинтересованность, и иных сделок;

15) принимает решение о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг;

16) имеет другие права и несет обязанности, определенные законодательством РФ.

Организационная структура данного предприятия представлена в приложении 2.

Структура МУП «Тепловая компания» является линейно-функциональной, которая состоит из линейных подразделений, осуществляющих в организации основную работу и специализированных обслуживающих функциональных подразделений.

Линейные звенья принимают решения, а функциональные подразделения информируют и помогают линейному руководителю в разработке конкретных вопросов и подготовке соответствующих решений, программ, планов для

принятия конкретных решений. Функциональные службы доводят свои решения до исполнителей либо через высшего руководителя, либо (в пределах специальных полномочий) прямо.

Директор предприятия является единоличным исполнительным органом предприятия, действует на основе единоначалия. При исполнении своих должностных обязанностей руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом предприятия, актами органов местного самоуправления и трудовым договором, заключенным с администрацией города Новый Оскол. Директор руководит предприятием, обеспечивает выполнение установленных для предприятия основных экономических показателей и осуществляет иные полномочия, отнесенные законодательством, Уставом предприятия и его трудовым договором к его компетенции.

Директор самостоятельно решает все вопросы деятельности предприятия, за исключением вопросов, отнесенных законодательством Российской Федерации к ведению иных органов. В пределах своей компетенции издавать приказы, распоряжения и давать указания, обязательные для всех работников предприятия. Распоряжается имуществом предприятия в порядке и пределах, установленных законодательством РФ, Уставом и актами органов местного самоуправления.

Главный инженер подчиняется непосредственно директору предприятия. Обеспечивает организацию производства и эксплуатационную деятельность предприятия. Руководит разработкой перспективных планов развития предприятия, реконструкции и модернизации, планов капитального ремонта механизмов, оборудования, зданий, сетей и сооружений. Организует и контролирует составление и выполнение планов технического развития, внедрения новой техники и технологии организационно-технических мероприятий. Обеспечивает своевременное составление необходимой технической документации для производства. Организует работы по рационализации и изобретательству, обеспечивает своевременное рассмотрение и внедрение изобретений и рационализаторских предложений в производство.

Главный инженер, как первый заместитель директора предприятия, несет ответственность за всю производственно-хозяйственную деятельность предприятия наравне с директором предприятия.

Главный экономист непосредственно подчиняется главному инженеру и директору. Главный бухгалтер назначается и освобождается от занимаемой должности приказом руководителя предприятия и подчиняется главному экономисту.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности (табл. 2.1). Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности — одна из основных задач в любой сфере бизнеса (9, 24-25).

Таблица 2.1.

Анализ состава прибыли предприятия за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост 2014/2013 (+/-), 5=3-2	Абсолютный прирост 2015/2014 (+/-), 6=4-3	Абсолютный прирост 2015/2013 (+/-), 7=4-2
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	86313	94583	101432	8270	6849	15 119
2. Себестоимость продаж	89338	95417	97814	6079	2397	8 476
3. Чистая прибыль (убыток)	4000	153	2062	- 3 847	1909	- 1 938
4. Прибыль (убыток) от продаж	3025	834	3618	- 2 191	2784	593
5. Прочие доходы	3537	1625	859	-1912	-766	- 2 678
6. Прочие расходы	354	301	1419	-53	1118	1 065
7. Прибыль (убыток) до налогообложения	158	489	3057	331	2568	2 899
8. Текущий налог на прибыль	32	98	0	6	-98	- 32

По данным таблицы можно сделать следующий вывод: выручка за 2013 год увеличилась на 8270 тыс. руб., по сравнению с 2014 годом, в 2015 году в сравнении с 2014 годом на 6 849 тыс. руб., а в 2015 году, по сравнению с 2013 годом на 15 119 тыс. руб.

Себестоимость продаж увеличилась в 2014 году на 6079 тыс. руб., по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году на 2397 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2015 году, по сравнению с 2013 годом на 8 476 тыс. руб.

Чистая прибыль увеличилась в 2015 в сравнении с 2014, а в 2014 в сравнении с 2013 годам и в 2015 по сравнению с 2013 годом - уменьшилась. Увеличение чистой прибыли означает, что предприятие поработало в определённый период хорошо. Так как чистая прибыль оказывает большое влияние на будущее развитие предприятия, на ее конкурентоспособность. Также прибыль является главным источником возрастания рыночной стоимости предприятия. Уменьшение чистой прибыли говорит о том, что предприятие недостаточно хорошо работало в определенное время.

Прочие доходы в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшились на 766 тыс. руб., в 2014 году, по сравнению с 2013 годом уменьшились на 1 912 тыс. руб., а в 2015 году, по сравнению с 2013 годом уменьшились на 2 678 тыс. руб.

Для общей оценки экономической деятельности МУП «Тепловая компания» нужно рассчитать и проанализировать основные показатели предприятия за три года (табл. 2.2). Информация для расчетов была взята из годовой отчетности, в том числе из формы 2 «Отчёт о финансовых результатах» за последние 3 года.

Основными экономическими показателями, характеризующими деятельность данного предприятия, выступают рентабельность собственного капитала, фондоотдача, рентабельность продаж, рентабельность производства и т.д.

Рентабельность собственного капитала - коэффициент равный отношению чистой прибыли от реализации к среднегодовой стоимости собственного капитала.

Фондоотдача основных средств выступает финансовым коэффициентом, формула которого дает характеристику эффективности их использования. Фондоотдача показывает, какой объем продукции приходится на единицу основных средств, и в зависимости от этого определяется степень их использования или эффективность.

Таблица 2.2.

Основные экономические показатели деятельности МУП «Тепловая компания» за 2013 – 2015 г., тыс. руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютны й прирост 2014/2013 (+/-)	Абсолютны й прирост 2015/2014 (+/-)	Относительны й прирост 2014/2013, %	Относительный прирост 2015/2014, %
0	1	2	3	4=2-3	5=3-2	6=4/1×100%	7=5/2×100%
Выручка	86313	94583	101432	8 270	6 849	9,5	7,2
Себестоимость продаж продукции (услуг, работ)	89338	95417	97814	6 079	2 397	6,8	2,5
Среднегодовая стоимость основных производственных средств	2634	3709	3674,5	1 075	-34,8	40,8	-0,9
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	9099	11709	12578	2610	869	28,7	0,0007
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	18464	23007	22522	4543	-485	24,6	-2,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	158	489	3057	331	2568	209,4	525,1
Чистая прибыль (чистый убыток)	4	153	2062	149	1909	3725	124,7
Рентабельность собственного капитала, %	487,6	86,4	1164,9	-401,2	1078,5	-82,2	1248,2
Фондоотдача, руб.	32,6	25,5	26,6	-7,1	1,1	-21,7	4,3
Рентабельность продаж, %	5	16	203	11	1,87	220	116,8
Рентабельность производства, %	5,9	13,1	83,8	7,2	1,94	122,1	1218,7

Рентабельность продаж - коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. Рассчитывается по следующей формуле: Рентабельность продаж = Чистая прибыль / Выручка.

Рентабельность производства является наиболее обобщающим, качественным показателем экономической эффективности производства, эффективности функционирования предприятий отрасли (36, 28-35).

Рентабельность производства - это показатель эффективности производства, определяемый отношением общей (балансовой) прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных и нормируемых оборотных средств.

По данным таблицы 2.2 можно сделать вывод о том, что выручка предприятия выросла в 2015 году на 7,2%, по сравнению с 2014 годом, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом выручка увеличилась на 9,5 %. Себестоимость продукции (работ, услуг) в 2015 году, по сравнению с 2014 годом также увеличилась на 2,5%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 6,8%. Основными причинами роста себестоимости стало удорожание материалов, оплаты труда работникам предприятия.

Также возросла чистая прибыль в 2015 г. на 1909 тыс. руб., что является положительным результатом для исследуемого предприятия.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2015 г. по сравнению с 2014 г. возросла на 0,0007 %. В 2014 году, в сравнении с 2013 годом дебиторская задолженность возросла на 28,7 %. Это говорит о том, что процесс воспроизводства первоначально затраченных финансовых ресурсов происходит с перебоями, часть денежных оборотных средств поступает со значительным опозданием либо не поступает вообще. В результате собственные оборотные средства предприятия отвлекаются на покрытие долгов дебиторов, что приводит к их хроническому недостатку, существенному ухудшению финансового состояния.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2015 году, по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 2,1%, а в 2014 году, по сравнению с 2013 годом увеличилась на 24,6 %. Соответственно уменьшение кредиторской

задолженности у МУП «Тепловая компания» говорит об уменьшении долгов перед кредиторами.

Показатель фондоотдачи увеличился в 2015 году на 4,3%, по сравнению с 2014 годом, что способствует увеличению балансовой прибыли и росту общей рентабельности производства в результате экономии условно-постоянных расходов (например, расходы на отопление и освещение помещений, содержание оборудования, заработная плата цехового управленческого персонала, административно-хозяйственные и др.) и амортизационных отчислений.

Рентабельность продаж в 2015 году возросла, что является положительным показателем в деятельности МУП «Тепловая компания».

Показатель рентабельности собственного капитала возрос в 2015 году, что свидетельствует об эффективности использования собственного капитала.

Таким образом, МУП «Тепловая компания» осуществляет следующие основные виды экономической деятельности: производство пара и горячей воды котельными, распределение пара и горячей воды, деятельность по обеспечению и работоспособности тепловых сетей, деятельность и работоспособности котельных. Уставный капитал компании на 05.05.2015 год составляет 177 000 тыс. руб.

Анализ состава прибыли предприятия показал, что выручка за 2013 год увеличилась на 8270 тыс. руб., по сравнению с 2014 годом, в 2015 году в сравнении с 2014 годом на 6 849 тыс. руб., а в 2015 году, по сравнению с 2013 годом на 15 119 тыс. руб.

Себестоимость продаж увеличилась в 2014 году на 6079 тыс. руб., по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году на 2397 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2015 году, по сравнению с 2013 годом на 8 476 тыс. руб.

Чистая прибыль увеличилась в 2015 в сравнении с 2014, а в 2014 в сравнении с 2013 годами и в 2015 по сравнению с 2013 годом - уменьшилась.

По основным показателям экономической деятельности предприятия можно отметить следующие: выручка предприятия выросла в 2015 году на 7,2%, по

сравнению с 2014 годом, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом выручка увеличилась на 9,5 %. Себестоимость продукции (работ, услуг) в 2015 году, по сравнению с 2014 годом также увеличилась на 2,5%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 6,8%. Основными причинами роста себестоимости стало удорожание материалов, оплаты труда работникам предприятия.

Показатель фондоотдачи увеличился в 2015 году на 4,3%, по сравнению с 2014 годом, что способствует увеличению балансовой прибыли и росту общей рентабельности производства в результате экономии условно-постоянных расходов. Рентабельность продаж в 2015 году, по сравнению с 2014 годом возросла.

2.2. Анализ управления затратами на предприятии

Для определения влияния затрат на финансовые результаты деятельности МУП «Тепловая компания» и оптимизацией управления затратами проведем комплексный анализ себестоимости услуги.

Главными официальными источниками информации для проведения комплексного анализа является годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2013 – 2015 гг., оборотно-сальдовая ведомость по счетам 20 и 26 за 2013 – 2015 гг.

Комплексный анализ затрат на производство услуг МУП «Тепловая компания» выполним в четыре этапа.

Первый этап заключается в аналитическом исследовании динамики и структуры затрат по элементам в целом по МУП «Тепловая компания». При анализе структуры затрат на услугу в начале выявляется тенденция изменения удельного веса отдельных элементов в общих производственных затратах, для чего исследуется структура за три года, а затем рассчитывается уменьшение или увеличение по каждому элементу затрат (19, 341-347).

На втором этапе анализа исследуется динамика уровня затрат в объеме произведенной услуги (затраты на 1 рубль произведенной услуги) по

предприятию в целом и по отдельным элементам. Выявленная тенденция роста показателя затрат на 1 рубль произведенной услуги служит основанием для детального аналитического изучения производственных затрат по калькуляционным статьям расходов.

На третьем этапе анализ изменения затрат по калькуляционным статьям расходов проводится, в первую очередь, по тем структурным подразделениям, по которым на втором этапе был выявлен рост удельных затрат. На данном этапе рассчитываются абсолютные и относительные отклонения, а также изменение по прямым и косвенным затратам.

На четвертом этапе применим один из методов оценки и управления затратами на предприятии (нормативный метод учета затрат). С помощью данного метода рассчитаем экономию (или перерасход затрат) по сравнению с плановыми показателями.

Анализ структуры затрат на производство услуги (этап 1) осуществляется по данным, приведенным в таблице 2.3.

Таблица 2.3.

Данные по структуре затрат на производство услуги, тыс. руб.

Структура затрат по экономическим элементам	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Расходы на материалы	1 694 349,05	941 155,57	1 926 623,81
Расходы на электроэнергию	10 025 213,08	10 139 076,45	10 770 607,59
Заработная плата и оплата труда	21 460 201,84	21 275 390,45	22 408 092,82
Затраты на горюче-смазочные материалы (ГСМ)	704 584,76	556 514,85	750 645,48
Затраты на техническое обслуживание сетей	84 745,76	118 069,42	348 284,38
Затраты на поставку газа	41 875 754,32	49 401 566,65	48 151 270,04
Расходы на единый социальный налог (ЕСН)	4 907 073,86	4 532 609,42	4 491 597,15
Прочие расходы	354	301	1419
Всего	80 752 276,67	86 964 683,81	88 848 549,27

Структура затрат на производство услуги, тыс. руб.

Структура затрат по экономическим элементам	Удельный вес элемента в общих затратах на производство			Абсолютный прирост 2014/2013 (-/+), 4=2-1	Абсолютный прирост 2015/2014 (-/+), 5=3-2
	2013 г., %	2014 г., %	2015 г., %		
	1	2	3	4	5
Расходы на материалы	2,1	1,1	2,1	- 1	1
Расходы на электроэнергию	12,4	11,6	12,1	- 0,8	0,5
Заработная плата и оплата труда	26,5	24,5	25,2	-2	0,7
Затраты на горюче-смазочные материалы (ГСМ)	0,87	0,7	0,8	- 0,17	0,1
Затраты на техническое обслуживание сетей	0,1	0,1	0,39	0	0,29
Затраты на поставку газа	52,8	56,8	54,1	4	- 2,7
Расходы на единый социальный налог (ЕСН) на заработную плату	6,1	5,2	5,1	- 0,9	- 0,1
Прочие расходы	0,0004	0,001	0,00001	0,0006	- 0,00099
Итого затрат	100	100	100	0,0	0,0

На основе данных, приведенных в таблице 2.4, можно сделать вывод о том, что в 2014 году, по сравнению с 2013 годом, расходы уменьшились по следующим статьям затрат: на материалы 1 %, расходы на электроэнергию 0,8 %, расходы на заработную плату и оплату труда 2 %, расходы на горюче-смазочные материалы 0,17%, расходы на единый социальный налог 0,9 %. А увеличение расходов произошло по таким статьям затрат как, затраты на поставку газа 4 %, прочие расходы 0,0006 %.

В 2015 году, по сравнению с 2014 годом при незначительном снижении доли затрат на поставку материалов 2,7 %, расходов на единый социальный налог на заработную плату 0,1 %, прочих расходов 0,00099 %, увеличилась доля затрат на расходы и материалы 1 %, расходы на электроэнергию 0,5 %, заработную плату

и оплату труда 0,7 %, затраты на ГСМ 0,1%, затраты на техническое обслуживание сетей 0,29 %.

Расчет тенденции изменения по элементам затрат осуществляется по данным, приведенным в таблице 2.5.

Таблица 2.5.

Поэлементный расчет изменений в статьях расходов, тыс. руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост 2014/2013 (+/-), 4=2-1	Абсолютный прирост 2015/2014 (+/-), 5=3-2	Абсолютный прирост 2015/2013 (+/-), 6=3-1
	1	2	3	4	5	6
Расходы на электроэнергию	10 025 213,08	10 139 076,45	10 770 607,59	113 863,37	631 531,14	745 394,51
Расходы на материалы	1 694 349,05	941 155,40	1 926 623,81	- 753 193,65	985 468,41	232 274,76
Расходы на заработную плату и оплату труда	21 478 201,84	21 275 390,45	22 408 092,82	- 202 811,39	1 132 702,37	929 890,98
Амортизация	580 948,33	187 000,00	285 901,74	- 393 948,33	98 901,74	- 95 082,59
Услуги связи	250 365,44	265 880,12	279 793,16	15 514,68	13 913,04	29 427,72
Расходы, возмещаемые на комиссию банка за перечисления	938 781,45	1 080 515,10	1 131 084,36	141 733,65	50 569,29	192 302,91
Расходы на поставку газа	41 857 754,32	49 401 569,65	48 151 270,04	7 543 815,33	-1 250 299,61	6 293 515,72
Затраты на техническое обслуживание и проверку счетчиков газа	343 384,77	26 106,84	26 258,34	- 317 277,93	151,5	- 17 126,43
Затраты на воду	3 018 533,00	3 088 371,32	2 951 601,84	69 838,32	-36 769,48	- 66 931,16
Затраты на страхование опасного объекта	18 000,00	17 000,00	6 700,00	- 1000,00	-10 300	- 11 300,00
Канцелярские, почтовые, телеграфные расходы	62	447 87,72	90,447	44 725,72	-4 697,273	28,447

Окончание таблицы 2.5.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост 2014/2013 (+/-), 4=2-1	Абсолютный прирост 2015/2014 (+/-), 5=3-2	Абсолютный прирост 2015/2013 (+/-), 6=3-1
	1	2	3	4	5	6
Расходы на Ж/Д услуги, транспортные	32	61 830,51	142,152	61 798,51	-61 688,358	101,125
Расходы на вывоз ТБО	13	556	19 599	543	19 043	19 586
Расходы на содержание автотранспорта (запчасти, ремонт, регистрация, выдача дубликатов документов, техосмотр	149	191 077,03	477,543	190 928,03	-90 599,489	328,543
Расходы на охрану труда	94	17 813,21	10736	17 719,21	-7 077,21	10 642
Расходы на услуги метеостанции	11	27 532,40	28 032	27 521,4	499,6	28 021
Расходы на обслуживание оргтехники	26	426 106,8	27,281	426 080,8	-26 079,559	1,281
Прочие расходы	354	301	1419	- 53	1 118	1 065

По данным таблицы 2.5 можно сделать следующий вывод: снижение в 2015 году затрат, по сравнению с 2014 годом произошло по следующим видам затрат: расходы на поставку газа на 1 250 299,61 тыс. руб., на расходы по страхованию опасного объекта на 10 300 тыс. руб., затраты на воду на 136 769,48 тыс. руб., расходы канцелярские, почтовые, телеграфные на 44 697,273 тыс. руб., расходы на содержание автотранспорта (запчасти, ремонт, регистрация, выдача дубликатов документов, техосмотр) на 190 599,489 тыс. руб., расходы на Ж/Д услуги, транспортные на 61 688,358 тыс. руб., расходы на охрану труда на 7 077,21 тыс. руб., расходы на обслуживание оргтехники на 26 079.559 тыс. руб.

При это увеличение произошло по следующим затратам: затраты на техническое обслуживание и проверку счетчиков газа на 151,5 тыс. руб., услуги связи на 13 913,04тыс. руб., расходы, возмещаемые на комиссию банка за перечисления на 50 569,29тыс. руб., расходы на электроэнергию на 31 531,14 тыс. руб., расходы на материалы на 985 486,41 тыс. руб., расходы на заработную плату и оплату труда на 1 132 702,37 тыс. руб., амортизация на 98 901,74 тыс. руб., расходы на вывоз ТБО на 19 043 тыс. руб., расходы на услуги метеостанции на 499,6 тыс. руб., прочие расходы на 1 118 тыс. руб., себестоимость продаж на 2 397 тыс. руб.

Исходя из этого можно сказать, что в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, основная доля увеличения затрат приходится на расходы по заработной плате и оплате труда, которые составляют 1 132 702,37 тыс. руб. Основная доля уменьшения затрат приходится на поставку газа на 1 250 299,61 тыс. руб.

Также в 2015 году по сравнению с 2013 годом уменьшение затрат произошло по следующим расходам: амортизация 295 082,59 тыс. руб., затраты на техническое обслуживание и проверку счетчиков газа 317 126,43 тыс. руб., затраты на страхование опасного объекта 11 300 тыс. руб., затраты на воду 66 931,16 тыс. руб. Основная доля увеличения расходов приходится предприятию по затратам на поставку газа, общая сумма которых составляет 6 293 515,72 тыс. руб.

Таким образом, в качестве резерва для управления затратами и их снижения в МУП «Тепловая компания» могут быть использованы статьи, по которым произошло увеличение затрат в анализируемом периоде (2015 год в сравнении с 2014 годом): затраты на объем произведенных услуг, расходы на электроэнергию, расходы на материалы, расходы на заработную плату и оплату труда, амортизация, расходы на вывоз ТБО, расходы на услуги метеостанции, прочие расходы, себестоимость продаж.

На втором этапе будет произведена оценка общей динамики уровня затрат на производство услуги.

Так как данное предприятие производит только один вид услуги – теплоэнергию, то стоит провести анализ затрат по калькуляционным статьям расходов на производство теплоэнергии.

Калькуляция — определение затрат в стоимостной (денежной) форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств. Калькуляция даёт возможность определить плановую или фактическую себестоимость объекта или изделия и является основой для их оценки (53, 324-327).

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет произвести анализ себестоимости как всей продукции, работ, услуг, так и отдельных ее видов, выявить причины изменения, места и виновников перерасхода и непроизводительного расхода ресурсов. Перечень статей затрат усиленно не регламентируется и определяется в каждой организации самостоятельно

Калькуляционной статьёй принято называть определенный вид затрат, образующий себестоимость как отдельных видов, так и всей продукции в целом.

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет:

- определить себестоимость единицы продукции,
- распределять затраты по ассортиментным группам,
- установить объем расходов по каждому виду работ, производственным подразделениям, аппарату управления,
- выявить резервы снижения себестоимости.

К укрупненным статьям расходов можно отнести следующие расходы:

- прямые материальные расходы;
- прямые трудовые расходы;
- косвенные расходы.

К группе прямых материальных расходов относят:

- вода;
- материалы;
- поставка газа;

- электроэнергия;
- стоки.

К числу прямых трудовых расходов можно отнести следующие:

- заработная плата.

К категории косвенных расходов можно отнести следующие:

- канцелярские, почтовые, телеграфные;
- на содержание автотранспорта (запчасти, ремонт, регистрация, выдача дубликатов документов, техосмотр);
- ЕСН;
- ж/д услуги, транспортные;
- вывоз ТБО;
- ГСМ (горюче-смазочные материалы);
- запасные части;
- комиссия банка за перечисление;
- материалы;
- налоги и сборы;
- обучение;
- оплата труда;
- охрана труда;
- программное обеспечение;
- техническое обслуживание контрольно-кассовой машины (ККМ);
- техническое освидетельствование баллона;
- транспортные расходы;
- чистящее, моющие.

Расчет динамики затрат на производство отдельного вида услуги по калькуляционным статьям расходов осуществляется в таблице 2.6.

Таблица 2.6.

**Анализ динамики затрат на производство теплоэнергии по
калькуляционным статьям расходов, тыс. руб.**

Статья расходов	Значение			Динамика			
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост 2014/2013, (+/-), 5=3 - 2	Темп прироста 2014/2013, %, 6=3/2×100% - 100%	Абсолютный прирост 2015/2014, (+/-), 7=4 - 3	Темп прироста 2015/2014, %, 8=4/3×100% - 100%
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Прямые материальные затраты	56 860 821,45	63 856 644,43	64 171 89,35	6 995 822,98	12,3	-57 439 455,08	- 89
2.Прямые трудовые затраты	16 368 178,79	15 135 735,90	15 084 938,03	- 1 232 442,89	- 7,5	- 50 797,87	- 1
3.Косвенные затраты	8 250 074,22	10 583 928,66	12 833 487,64	2 333 854,44	28,2	2 249 558,98	21
Итого: затраты на производство услуги (сумма строк 1 – 3)	81 479 074,46	89 576 308,99	34 335 615,02	8 097 234,53	9,9	- 5 220 693,92	- 61

По данным таблицы 2.6 можно сделать следующий вывод: в 2015 году по сравнению с 2014 годом, произошло существенное уменьшение прямых материальных затрат на 89% и незначительное уменьшение прямых трудовых затрат на 1 %. Косвенные затраты возросли на 21% за счет увеличения следующих затрат: горюче-смазочные материалы (ГСМ), единый социальный налог (ЕСН), Ж/Д услуг, запасные части, заправка картриджей, канцтовары, материалы, обучение, оплата труда, охрана труда, услуги связи и т.д. Таким образом, общее уменьшение затрат составило 61%.

В 2014 году, по сравнению с 2013 годом, произошло уменьшение прямых трудовых затрат на 7,5%, а увеличение произошло по прямым материальным затратам на 12,3 %, косвенным затратам на 28,2%. Общая сумма увеличения затрат составила 9,9 %.

На третьем этапе проведем анализ затрат по калькуляционным статьям расходов, где произошел рост затрат на втором этапе анализа. Так как рост затрат

на втором этапе произошел в косвенных расходах, то ниже будут рассчитаны абсолютная и относительная динамика косвенных затрат.

Анализ динамики затрат на производство теплоэнергии по косвенным расходам производится в таблице 2.7, (Приложение 6).

По данным таблицы 2.7 можно сделать следующий вывод: в 2015 году по сравнению с 2014 годом доля уменьшения расходов приходится на материалы, которые составили 52%, а также на содержание автотранспорта, которые составили 99% (что является положительным явлением для предприятия). Доля остальных расходов, относящихся к косвенным – увеличилась. Большая доля расходов обходится предприятию на охрану труда.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом, уменьшение затрат произошло по следующим расходам: вывоз ТБО на 64,5%, заправка картриджами 32,2%, канцтовары на 36,4 %, материалы на 33,3 %, охрана труда на 76,8 %, почтовые расходы на 96%, чистящие, моющие на 68,3%. Остальные затраты предприятия – увеличились, большая доля расходов приходится за данный период по расходам на содержание автотранспорта (запчасти, ремонт, регистрация, выдача дубликатов).

Далее проведем анализ уменьшения или увеличения косвенных затрат и прямых затрат.

Анализ поэлементного расчета косвенных затрат производится в таблице 2.8. (Приложение 7).

По данным таблицы 2.8. можно сделать следующий вывод: в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличение затрат произошло по следующим статьям расходов: ГСМ 556 514,85 тыс. руб., ЕСН 314 795,04 тыс. руб., ж/д услуги 57 203,39 тыс. руб., запасные части 173 007,03 тыс. руб., комиссия банка за перечисление 96 733,65 тыс. руб., оплата труда 1 047 631,5 тыс. руб., программное обеспечение 23 930,5 тыс. руб., техническое свидетельство баллона 400 тыс. руб., услуги связи 15 514,68 тыс. руб. Уменьшение затрат произошло по всем

остальным статьям, где большая часть уменьшения расходов приходится на охрану труда 58 995,16 тыс. руб.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшение затрат произошло по следующим статьям расходов: материала на 15 478,25 тыс. руб., расходы на содержание автотранспорта на 190 599,487 тыс. руб., услуги связи на 86 086,96 тыс. руб. Основная экономия затрат пришлась МУП «Тепловая компания» на содержание автотранспорта, где общая доля которых составила 190 599,487 тыс. руб.

В 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличение расходов произошло по следующим статьям затрат: вывоз ТБО 15 119,92 тыс. руб., выдача дубликатов документов 1 694,92 тыс. руб., ГСМ 194 130,63 тыс. руб., ЕСН 418 642 тыс. руб., Ж/Д услуги 79 745,76 тыс. руб., запасные части 224 353,11 тыс. руб., заправка картриджей 4 798,16 тыс. руб., канцтовары 45 626,94 тыс. руб., комиссия банка за перечисление 50 569,26 тыс. руб., налоги и сборы 93 тыс. руб., обучение 28 950,00 тыс. руб., оплата труда 1 183 499,94 тыс. руб., охрана труда 89 542,7 тыс. руб., почтовые расходы 32,59 тыс. руб., программное обеспечение 19 768,14 тыс. руб., техническое обслуживание ККМ 7 651,18 тыс. руб., техническое освидетельствование баллона 200 тыс. руб., транспортные расходы 575,84 тыс. руб., чистящие и моющие 2 251,5 тыс. руб.

Общая доля увеличения косвенных затрат в 2015 году по сравнению с 2014 годом составляет 2 249 549,98 тыс. руб., где большую часть занимают расходы на оплату труда равные 1 183 499,94 тыс. руб., а в 2014 году, по сравнению с 2013 годом общая доля увеличения косвенных затрат составила 2 304 310,54 тыс. руб., где большая доля расходов приходится на оплату труда 1 047 631,5 тыс. руб.

Далее проведем анализ прямых затрат, который покажет увеличение или уменьшение прямых затрат, результаты которого представим в таблице 2.9.

Анализ поэлементного расчета прямых затрат, тыс. руб.

Статьи затрат	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост 2014/2013 (+/-), 5=3-2	Абсолютный прирост 2014/2013 (+/-), 6=4-3
1	2	3	4	5	6
1.Амортизация	580 948,33	316 298,72	285 901,74	- 264 658,61	- 30 396,98
2.Благоустройство дорог после ремонта сетей	-	268 924,42	41 919,64	268 924,42	- 227 004,78
3.Вода	3 018 533,00	3 088 371,32	2 951 601,84	69 838,32	- 136 769,48
4.ЕСН	4 907 073,86	4 532 609,42	4 491 597,15	- 374 464,44	- 41 012,27
5.Заработная плата	16 368 178,79	15 135 735,90	15 084 938,03	- 1 232 442,89	-50 797,87
6.Материалы	1 694 349,05	941 155,57	1 926 623,81	- 753 193,48	995 468,24
7.Метеорологические данные	11 113,60	27 532,40	28 031,60	16 418,8	499,2
8.Монтажно-наладочные работы единого узла учета расхода газа	-	-	362 620,00	-	362 620,00
9.Обслуживание опасных производственных объектов	-	-	2 198,00	-	2 198,00
10.Периодическая проверка: счетчики газа турбинные	-	11 862,00	35 646,01	11 862,00	23 784,01
11.Проверка оборудования	-	19 800,00	1 610,18	19 800,00	- 18 189,82
13.Программное обеспечение	-	-	22 000,00	-	22 000,00
14.Проектное обследование объектов	-	-	71 200,00	-	71 200,00
15.Стоки	246 972,00	286 481,44	371 286,07	39 509,44	84 804,63
16.Страхование опасного объекта	18 000,00	17 000,00	6 700,00	- 1000	- 10 300
17.Техническое обслуживание и проверка счетчиков газа	343 384,77	26 106,84	26 258,34	- 317 277,93	1 515
18.Техническое обслуживание сетей	84 745,76	118 069,42	348 234,38	33 323,66	266 164,96
19.Электроэнергия	10 025 213,08	10 139 076,45	10 770 607,59	113 863,37	631 531,14
Прямые затраты, всего	37 298 512,24	84 330 593,55	84 980 294,42	47 032 081,31	649 700,87

Исходя из данной таблицы можно сделать следующий вывод: уменьшение прямых затрат в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло по следующим расходам: амортизация 30 396,98 тыс. руб., благоустройство дорог после ремонта 227 004,78 тыс. руб., вода 136 769,48 тыс. руб., ЕСН 41 012,27 тыс. руб.,

заработная плата 50 797,87 тыс. руб., проверка оборудования 18 189,82 тыс. руб., поставка газа 1 250 299,61 тыс. руб., страхование опасного объекта 10 300 тыс. руб. Следует отметить, что большая часть экономии расходов приходится на поставку газа 1 250 299,61 тыс. руб.

Увеличение прямых затрат в 2015 году произошло по следующим статьям расходов: материалы 995 468,24 тыс. руб., метеорологические данные 499,2 тыс. руб., монтажно-наладочные работы единого узла учета расхода газа 362 620,00 тыс. руб., обслуживание опасных производственных объектов 2 198,00 тыс. руб., периодическая проверка: счетчики газа турбинные 27 784,01 тыс. руб., программное обеспечение 22 000,00 тыс. руб., проектное обследование объектов 71 200,00 тыс. руб., стоки 84 804,63 тыс. руб., техническое обслуживание и проверка счетчиков газа 1 515 тыс. руб., техническое обслуживание сетей 266 164,96 тыс. руб., электроэнергия 631 531,14 тыс. руб. Всего увеличения прямых затрат произошло на 649 700, 87 тыс. руб. Большая доля увеличения прямых затрат приходится на расходы по материалам, которые составляют 995 468,24 тыс. руб.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличение затрат произошло по следующим статьям расходов: благоустройство дорог после ремонта 268 924,42 тыс. руб., вода 69 838,32 тыс. руб., метеорологические данные 16 418,8 тыс. руб., периодическая проверка: счетчики газа турбинные (11 862,00 тыс. руб.), проверка оборудования 19 800,00 тыс. руб., стоки 39 509,44 тыс. руб., техническое обслуживание сетей 33 323,66 тыс. руб., электроэнергия 113 863,37 тыс. руб. Уменьшение затрат произошло по остальным статьям расходов, где большая доля уменьшения за этот период пришлась на заработную плату, которая составила 1 232 442,89 тыс. руб.

На четвертом этапе применим нормативный метод учета затрат, с помощью данного метода сможем проанализировать затраты (экономия, либо перерасход). По данным приложений о расчете финансовых потребностей теплоснабжающей

организации, необходимых на производство и реализацию тепловой энергии, рассчитаем отклонение планируемых затрат за период 2013- 2015 года.

Таблица 2.10.

Анализ планируемых затрат на производство и реализацию тепловой энергии, тыс. руб.

Наименование показателей	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост 2014/2013 (+/-), 5=3-2	Абсолютный прирост 2014/2013 (+/-), 6=4-3
1	2	3	4	5	6
1.Сырье, основные материалы	5 293	9 040	3 515,9814	3 747	- 5 524,0186
2.Вспомогательные материалы	1 071	1 133	4 032,67	62	2 899,67
3.Работы и услуги производственного характера	284	301	589	17	288
4.Топливо на технологические цели	42 477	48 848	48 864,09	6 371	16,09
5.Энергия	10 201	11 426	10 110,221	1 225	- 1 315,779
6.Затраты на плату труда	21 465	21 124	24 759,549	- 341	3 635,549
7.Отчисления на социальные нужды	6 482	6 379	7 477,384	- 103	1 098,384
8.Амортизация, включая амортизацию производственного оборудования	538	172	279,6	- 366	107,6
9.Прочие затраты, всего	2 407,9	2 542	1 021,29	134,1	- 1 520,71

Исходя из данной таблицы можно сделать следующий вывод: в 2014 году по сравнению с 2013 годом, затраты увеличились на сырье и материалы 3 747 тыс. руб., вспомогательные материалы 62 тыс. руб., работы и услуги производственного характера 17 тыс. руб., топливо на технологические цели 6 371 тыс. руб., энергия 1 225 тыс. руб., прочие затраты 134,1 тыс. руб. Уменьшение затрат произошло по расходам на оплату труда 341 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 103 тыс. руб., амортизация 366 тыс. руб.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшение затрат произошло на сырье и материалы 5 524,0186 тыс. руб., энергия 1 315,779 тыс. руб., прочие затраты 1 520,71 тыс. руб., остальные же затраты увеличились.

Таблица 2.11.

Анализ фактических затрат на производство и реализацию тепловой энергии, тыс. руб.

Наименование показателей	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютный прирост 2014/2013 (+/-), 5=3-2	Абсолютный прирост 2014/2013 (+/-), 6=4-3
1	2	3	4	5	6
1. Сырье, основные материалы	3 265,5	3 088,351	3 322,8 880	- 177,149	234,537
2. Вспомогательные материалы	2 555,4	1 664,532	2 691,438	- 890,868	1 026,906
3. Работы и услуги производственного характера	428,1	298,632	824,0 2364	- 129,468	525,39 164
4. Топливо на технологические цели	41 875,75	49 401,57	48 151,27	7 525,82	- 1 250,3
5. Энергия	10 025,55	10 139,07	10 770,607	113,52	631, 537
6. Затраты на плату труда	21 460	21 275,39	22 408,093	- 184,61	1 132,703
7. Отчисления на социальные нужды	6 434	6 347,503	6 752,133	- 86,497	404,63
8. Амортизация, включая амортизацию производственного оборудования	581	316,299	285,902	- 264,701	- 31,207
9. Прочие затраты, всего	2 713	1 492,117	1 476,333	-1 220,883	- 15,787

По данным таблицы 2.11. можно сделать вывод: в 2014 году по сравнению с 2015 годом увеличение затрат произошло по следующим расходам – топливо на энергетические цели 7 525,82 тыс. руб., энергия 113, 52 тыс. руб., уменьшение затрат произошло на сырье и основные материалы 177,149 тыс. руб., вспомогательные материалы 890,868 тыс. руб., работы и услуги производственного характера 129,468 тыс. руб., затраты на оплату труда 184,61 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 86,497 тыс. руб., амортизация 264,701 тыс. руб., прочие затраты 1 220,833 тыс. руб.

В 2015 году, по сравнению с 2014 годом уменьшение затрат произошло по следующим расходам – амортизация 31,207 тыс. руб., прочие затраты 15,787 тыс. руб., остальные затраты за данный период времени – увеличились. Большая доля расходов приходится на энергию, а также работы и услуги производственного характера.

Далее проведем анализ экономии (перерасхода) затрат на производство и реализацию тепловой энергии по каждому году (табл. 2.12, 2.13, 2.14).

Таблица 2.12.

Анализ экономии (перерасхода) затрат необходимых на производство и реализацию тепловой энергии за 2013 год, тыс. руб.

Наименование показателей	План	Факт	Экономия (перерасход), 4=3-2	Абсолютный прирост, %, 5=3/2×100% - 100%
1	2	3	4	5
1. Сырье, основные материалы	5 293	3 265,5	- 2 027,5	- 38,4
2. Вспомогательные материалы	1 071	2 555,4	1 484,4	- 76,2
3. Работы и услуги производственного характера	284	428,1	144,1	50,7
4. Топливо на технологические цели	42 477	41 875,75	- 601,25	- 1,5
5. Энергия	10 201	10 025,55	- 175,45	- 1,8
6. Затраты на плату труда	21 465	21 460	-5	- 0,1
7. Отчисления на социальные нужды	6 482	6 434	-48	- 0,8
8. Амортизация, включая амортизацию производственного оборудования	538	581	43	7,9
9. Прочие затраты, всего	2 407,9	2 713	305,1	12,6

По данным таблицы 2.12. можно сделать следующий вывод: экономия затрат за 2013 год произошла по таким расходам, как сырье и основные материалы, общая доля которых составила 38,4 %, топливо на технологические цели 1,5 %, энергия 1,8 %, затраты на оплату труда 0,1 %, отчисления на социальные нужды на 0,8 %.

Соответственно перерасход затрат произошел на вспомогательных материалах 76,2 % (за счет повышения цен на реагенты, ГСМ, расходов на текущий ремонт), работах и услугах производственного характера 50,7 % (за счет

ремонта сторонним организациям), амортизации на 7,9 %, а также прочих затратах на 12,6 % (за счет непроизводственных расходов (налоги и другие обязательные платежи и сборы), налога на имущество, а также других затрат, относимых на себестоимость).

Далее проведем анализ экономии (перерасхода) затрат, необходимых на производство и реализацию тепловой энергии за 2014 год (табл. 2.13).

Таблица 2.13.

Анализ экономии (перерасхода) затрат необходимых на производство и реализацию тепловой энергии за 2014 год, тыс. руб.

Наименование показателей	План	Факт	Экономия (перерасход), 4=3-2	Абсолютный прирост, %, 5=3/2×100% - 100%
1	2	3	4	5
1.Сырье, основные материалы	9 040	3 088,351	- 5 951,649	- 65,9
2.Вспомогательные материалы	1 133	1 664,532	15 531,532	46,9
3.Работы и услуги производственного характера	301	298,632	- 2,368	- 0,8
4.Топливо на технологические цели	48 848	49 401,57	553,57	1,1
5.Энергия	11 426	10 139,07	- 1 286,93	- 11,3
6.Затраты на плату труда	21 124	21 275,39	151,39	0,7
7.Отчисления на социальные нужды	6 379	6 347,503	- 31,497	- 0,5
8.Амортизация, включая амортизацию производственного оборудования	172	316,299	144,299	83,8
9.Прочие затраты, всего	2 542	1 492,117	- 1 049,883	- 41,4

По данным таблицы 2.13 можно сделать следующий вывод: перерасход затрат произошел по следующим расходам – вспомогательные материалы, общая доля которых составляет 46,9 % (за счет текущего ремонта), топливо на технологические цели на 1,1 % (за счет увеличения объема топлива, газа по

регулируемой цене, цены на топливо), затраты на оплату труда 0,7 % за счет среднемесячной оплаты труда, увеличения численности персонала, среднемесячной оплаты труда основных производственных рабочих, численности основного производственного персонала, относимого на регулируемый вид деятельности), амортизация 83,8 %.

Экономия затрат произошла следующих расходах данного предприятия: сырье и основные материалы, которые составили 65,9 %, работы и услуги производственного характера 0,8 %, энергия 11,3 %, отчисления на социальные нужды 0,5 %, прочие затраты 41,4 %.

Далее проведем анализ экономии (перерасхода) затрат, необходимых на производство и реализацию тепловой энергии за 2015 год (табл. 2.14).

Таблица 2.14.

Анализ экономии (перерасхода) затрат необходимых на производство и реализацию тепловой энергии за 2015 год, тыс. руб.

Наименование показателей	План	Факт	Экономия (перерасход), 4=3-2	Абсолютный прирост, %, 5=3/2×100% - 100%
1	2	3	4	5
1. Сырье, основные материалы	3 515,9814	3 322,8880	- 193,0 934	- 5,5
2. Вспомогательные материалы	4 032,67	2 691,438	- 1 341,232	- 33,3
3. Работы и услуги производственного характера	589	824,02364	235,02 364	39,9
4. Топливо на технологические цели	48 864,09	48 151,27	- 712,82	- 1,5
5. Энергия	10 110,221	10 770,607	660,386	6,5
6. Затраты на плату труда	24 759,549	22 408,093	- 2 351,456	- 9,5
7. Отчисления на социальные нужды	7 477,384	6 752,133	- 725,251	- 9,7

Окончание таблицы 2.14.

Наименование показателей	План	Факт	Экономия (перерасход), 4=3-2	Абсолютный прирост, %, 5=3/2×100% - 100%
1	2	3	4	5
8. Амортизация, включая амортизацию	279,6	285,902	6,302	2,2

производственного оборудования				
9.Прочие затраты, всего	1 021,29	1 476,333	455,043	44,5

По данным таблицы можно сделать следующий вывод: экономия затрат произошла по следующим расходам: сырье и основные материалы на 5,5 %, вспомогательные материалы 33,3 %, топливо на технологические цели 1,5 %, затраты на оплату труда 9,5%, отчисления на социальные нужды 9,7 %.

Соответственно перерасход затрат произошел по таким расходам как, работы и услуги производственного характера на 39,9 % (за счет ремонта сторонним организациям), энергия 6,5 % (за счет затрат на покупную энергию на технологические цели), амортизация на 2,2 %, прочие затраты на 44,5 % (за счет других затрат, относимых на себестоимость).

Исходя из анализа управления затратами на предприятии можно сделать следующий вывод: анализ динамики затрат на производство теплоэнергии по калькуляционным статьям расходов показал, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом, произошло существенное уменьшение прямых материальных затрат на 89% и незначительное уменьшение прямых трудовых затрат на 1 %. Косвенные затраты возросли на 21% за счет увеличения следующих затрат: горюче-смазочные материалы (ГСМ), единый социальный налог (ЕСН), Ж/Д услуг, запасные части, заправка картриджей, канцтовары, материалы, обучение, оплата труда, охрана труда, услуги связи и т.д. Таким образом, общее уменьшение затрат составило 61%.

Анализ планируемых затрат на производство и реализацию тепловой энергии показал, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом, затраты увеличились на сырье и материалы 3 747 тыс. руб., вспомогательные материалы 62 тыс. руб., работы и услуги производственного характера 17 тыс. руб., топливо на технологические цели 6 371 тыс. руб., энергия 1 225 тыс. руб., прочие затраты 134,1 тыс. руб. Уменьшение затрат произошло по расходам на оплату труда 341

тыс. руб., отчисления на социальные нужды 103 тыс. руб., амортизация 366 тыс. руб.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшение затрат произошло на сырье и материалы 5 524,0186 тыс. руб., энергия 1 315,779 тыс. руб., прочие затраты 1 520,71 тыс. руб., остальные же затраты увеличились.

Исходя из анализ фактических затрат на производство и реализацию тепловой энергии можно сделать следующий вывод: в 2014 году по сравнению с 2015 годом увеличение затрат произошло по следующим расходам – топливо на энергетические цели, энергия. Уменьшение затрат произошло на сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, работы и услуги производственного характера, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

В 2015 году, по сравнению с 2014 годом уменьшение затрат произошло по следующим расходам – амортизация 31,207 тыс. руб., прочие затраты 15,787 тыс. руб., остальные затратам за данный период времени – увеличились. Большая доля расходов приходится на энергию, а также работы и услуги производственного характера.

Анализ экономии (перерасхода) затрат необходимых на производство и реализацию тепловой энергии за 2015 год показал, что экономия затрат произошла по следующим расходам: сырье и основные материалы на 5,5 %, вспомогательные материалы 33,3 %, топливо на технологические цели 1,5 %, затраты на оплату труда 9,5%, отчисления на социальные нужды 9,7 %.

Соответственно перерасход затрат произошел по таким расходам как, работы и услуги производственного характера на 39,9 % (за счет ремонта сторонним организациям), энергия 6,5 % (за счет затрат на покупную энергию на технологические цели), амортизация на 2,2 %, прочие затраты на 44,5 % (за счет других затрат, относимых на себестоимость).

2.3 Оптимизация управления затратами на предприятии

Эффективность системы управления затратами во многом зависит от организации их анализа, которая, в свою очередь, определяется следующими факторами:

- формой и методами учета затрат, применяемыми на предприятии;
- степенью автоматизации учетно-аналитического процесса на предприятии;
- состоянием планирования и нормирования уровня операционных затрат;
- наличием соответствующих видов ежедневной, еженедельной и ежемесячной внутренней отчетности об операционных затратах, позволяющих оперативно выявлять отклонения, их причины и своевременно принимать корректирующие меры по их устранению;
- наличием специалистов, умеющих грамотно анализировать и управлять процессом формирования затрат (51, 231-256).

Оптимизация затрат предприятия – это улучшение системы в комплексе, призванное повысить общие показатели её функционирования и снизить издержки, который несёт владелец предприятия.

Оптимизация – это перенастройка уже имеющихся параметров системы, которые перед оптимизацией работали недостаточно эффективно. Оптимизация исходит из принципа именно сокращения потерь, убирая ненужное и усиливая необходимое. Итог оптимизации, проведённой правильно – это усиление результатов, имевшихся до неё. То есть не сохранение на прежнем уровне, а именно усиление, последовательное и заметное. Оптимизация – это такое мероприятие, которое имеет место не только в кризис, а в любой момент функционирования предприятия или бизнес-структуры (12, 54-70).

Оптимизируем управление затратами на предприятии при помощи сокращения штатных единиц, уменьшая при этом долю расходов предприятия.

Тарифная система оплаты труда представляет собой совокупность норм, обеспечивающих дифференциацию оплаты труда в зависимости от квалификации, сложности, интенсивности, характера работы.

Тарифная система включает следующие основные элементы: тарифные ставки (должностные оклады), единую тарифную сетку, единую схему распределения должностей (профессий) по ступеням оплаты, тарифно-квалификационные справочники.

Рассмотрим утвержденное штатное расписание МУП «Тепловая компания» 2015 года (табл.2.15).

Таблица 2.15.

Штатное расписание МУП «Тепловая компания»

Должность	Кол-во штатных единиц	Установленный разряд оплаты	Месячная тарифная ставка		Всего месячный ФОТ, руб.	Всего годовой ФОТ, руб.	Примечание	Структура ФОТ, %
			1 чел.	всего				
1.Слесарь по обл. т/сетей 4р	9	5	10 647	95 822	101 572	1 218 864		8,7
2.Слесарь по КИПиА 5р	7	6	12 006	84 042	84 042	1 008 504		7,2
3.Диспетчер	5	6	12 006	60 030	60 030	420 210	с 01.10-30.04	3,0
4.Оператор котельной	117	3	8 325	974 025	974 025	6 818 175	с 01.10-30.04	48,8
5.Оператор котельной	20	3	8 325	166 500	176 490	1 235 430	с 01.10-30.04	8,8
6.Аппаратчик химводоочистки	2	3	8 325	16 649	16 649	116 543	с 01.10-30.04	0,8
7.Мастер	2	8	15 348	30 696	30 696	368 352		2,6
8.Слесарь-ремонтник	4	4	9 400	37 600	37 600	451 200		3,2
9. Слесарь-ремонтник	7	6	12 006	84 042	84 042	588 294	с 01.10-30.04	4,2
10.Оператор котельной	4	5	10 647	42 588	47 272	295 904	с 01.10-30.04	2,1
11.Оператор котельной	5	5	10 647	53 235	56 429	395 003	с 01.10-30.04	2,8

Окончание таблицы 2.15.

Должность	Кол-во штатных единиц	Установленный разряд оплаты	Месячная тарифная ставка		Всего месячный ФОТ, руб.	Всего годовой ФОТ, руб.	Примечание	Структура ФОТ, %
			1 чел.	всего				
12.Аппаратчик химводоочистки	4	4	9 400	37 600	37 600	263 200	с 01.10-30.04	1,9

13.Уборщик производственных и складских помещений	2	2	7 363	14 725	14 725	176 700		1,3
14.Сторож	4	2	7 363	29 453	29 453	353 436		2,5
Всего	192	-	129 802	1 727 007	1 750 625	13 979 815		-

В целях эффективности работы МУП «Тепловая компания» – уменьшения расходов на предприятии, возникла необходимость составления нового штатного расписания, за счет сокращения определенных кадров.

Рассмотрим новое штатное расписание МУП «Тепловая компания» и проанализируем сокращение расходов на оплату труда (табл. 2.16).

Таблица 2.16.

Новое штатное расписание МУП «Тепловая компания»

Должность	Кол-во штатных единиц	Установленный разряд оплаты	Месячная тарифная ставка		Всего месячный ФОТ, руб.	Всего годовой ФОТ, руб.	Примечание	Структура ФОТ, %
			1 чел.	всего				
1.Слесарь по обл. т/сетей 4р	5	5	10 647	53 235	58 984	707 808		7,6
2.Слесарь по КИПиА 5р	4	6	12 006	48 024	48 024	576 288		6,2
3.Диспетчер	3	6	12 006	36 018	36 018	252 126	01.10-30.04	2,7
4.Оператор котельной	78	3	8 325	649 350	649 350	4 545 450	01.10-30.04	48,5
5. Оператор котельной	15	3	8 325	124 875	132 367,5	926 572	01.10-30.04	9,9
6.Аппаратчик химводоочистки	1	3	8 325	8 325	8 325	58 275	01.10-30.04	0,6
7.Мастер	1	8	15 348	15 348	15 348	184 176		2,0
8.Слесарь - ремонтник	3	4	9 400	28 200	28 200	338 400		3,0
9.Слесарь - ремонтник	4	6	12 006	48 024	48 024	576 288		3,8
10.Оператор котельной	3	5	10 647	31 941	33 857,25	237 000,75	01.10-30.04	2,0
11.Оператор котельной	4	5	10 647	42 588	45 143,2	316 002,4	01.10-30.04	2,5

Окончание таблицы 2.16.

Должность	Кол-во штатных единиц	Установленный разряд оплаты	Месячная тарифная ставка		Всего месячный ФОТ, руб.	Всего годовой ФОТ, руб.	Примечание	Структура ФОТ, %
			1 чел.	всего				
12.Аппаратчик	3	4	9 400	28 200	28 200	197 400	01.10-30.04	1,6

химводоочистки								
13.Уборщик производственных и складских помещений	1,5	2	7 363	11 044,5	11 044,5	132 534		1,2
14.Сторож	3	2	7 363	22 089	22 089	265 068		2,4
Всего	128,5	-	141 808	1 147 261,5	1 164 974,45	9 363 388,15		-

Исходя из измененного штатного расписания можно пронаблюдать уменьшение затрат на оплату труда на 585 650,55 тыс. руб. за месяц, а также уменьшение годового фонда оплаты труда на 4 616 426,85 тыс. руб. Для данного предприятия это является положительным показателем при применении данного подхода к уменьшению затрат МУП «Тепловая компания».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного анализа выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы.

Затраты организации - это величина ресурсов, использованных в определенных целях, выраженная в деньгах. В данном определении присутствуют три важных положения:

— затраты определяются количественным и качественным использованием ресурсов, т.е. отражают, сколько и каких ресурсов было использовано;

— величина использованных ресурсов представлена в денежном выражении;

— определение затрат всегда соотносится с конкретными целями, задачами (производством продукции, функционированием отдела или другим видом деятельности).

Затраты на производство - это затраты, обоснованные условиями производства и направленные на создание полезных ценностей или оказание услуг путем потребления материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Управление затратами - система мероприятий, обеспечивающая экономию ресурсов и максимизацию отдачи от их использования. Целью управления затратами является их оптимизация (44, 119-127).

В ходе исследования теоретических аспектов управления затрат было выявлено, что в экономической литературе нет единства взглядов относительно определения затрат. Многие авторы считают синонимами такие понятия как затраты, расходы, другие определяют затраты как отдельные элементы расходов предприятия по обычным видам деятельности. К основным методам управления затратами относятся:

- Попередельный метод;
- Позаказный метод;
- Попроцессный метод;

- Нормативный метод;
- Метод директ-костинга.

Проведенный анализ управления затратами на предприятии позволил выявить как положительные стороны, так и недостатки данного процесса работы МУП «Тепловая компания».

Анализ динамики затрат на производство теплоэнергии по калькуляционным статьям расходов показал, что в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, произошло незначительное уменьшение прямых трудовых затрат на 1 %. Тем самым косвенные затраты возросли на 21%, за счет увеличения следующих затрат: горюче-смазочные материалы (ГСМ), единый социальный налог (ЕСН), Ж/Д услуг, запасные части, заправка картриджей, канцтовары, материалы, обучение, оплата труда, охрана труда, услуги связи и т.д., также увеличились прямые материальные затраты на 0,49 %. Таким образом, общая доля уменьшения затрат составила 61%.

В 2014 году, по сравнению с 2013 годом, произошло уменьшение прямых трудовых затрат на 7,5%, а увеличение произошло по прямым материальным затратам на 12,3 %, косвенным затратам на 28,2%. Общая сумма увеличения затрат составила 9,9 %.

По данным анализа планируемых затрат на производство и реализацию тепловой энергии можно сделать следующий вывод: в 2014 году, по сравнению с 2013 годом, затраты увеличились на сырье и материалы 3 747 тыс. руб., вспомогательные материалы 62 тыс. руб., работы и услуги производственного характера 17 тыс. руб., топливо на технологические цели 6 371 тыс. руб., энергия 1 225 тыс. руб., прочие затраты 134,1 тыс. руб. Уменьшение затрат произошло по расходам на оплату труда 341 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 103 тыс. руб., амортизация 366 тыс. руб.

В 2015 году, по сравнению с 2014 годом уменьшение затрат произошло на сырье и материалы 5 524,0186 тыс. руб., энергия 1 315,779 тыс. руб., прочие затраты 1 520,71 тыс. руб., остальные же затраты увеличились.

Анализ фактических затрат на производство и реализацию тепловой энергии показал, что в 2014 году, по сравнению с 2015 годом увеличение затрат произошло по следующим расходам – топливо на энергетические цели 7 525,82 тыс. руб., энергия 113, 52 тыс. руб., уменьшение затрат произошло на сырье и основные материалы 177,149 тыс. руб., вспомогательные материалы 890,868 тыс. руб., работы и услуги производственного характера 129,468 тыс. руб., затраты на оплату труда 184,61 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 86,497 тыс. руб., амортизация 264,701 тыс. руб., прочие затраты 1 220,833 тыс. руб.

В 2015 году, по сравнению с 2014 годом уменьшение затрат произошло по следующим расходам – амортизация 31,207 тыс. руб., прочие затраты 15,787 тыс. руб., остальные затраты за данный период времени – увеличились. Большая доля расходов приходится на энергию, а также работы и услуги производственного характера.

Применив нормативный метод для управления затратами на предприятии, можно сделать следующие выводы по анализам экономии (перерасхода) затрат необходимых на производство тепловой энергии.

Анализ экономии (перерасхода) затрат необходимых на производство и реализацию тепловой энергии за 2013 год показал следующие: экономия затрат за 2013 год произошла по таким расходам, как сырье и основные материалы, общая доля которых составила 38,4 %, топливо на технологические цели 1,5 %, энергия 1,8 %, затраты на оплату труда 0,1 %, отчисления на социальные нужды на 0,8 %, перерасход затрат произошел на вспомогательных материалах 76,2 %, работах и услугах производственного характера 50,7 %, амортизации на 7,9 %, а также прочих затратах на 12,6 %.

За 2014 год анализ экономии (перерасхода) показал, что перерасход затрат произошел по следующим расходам – вспомогательные материалы, общая доля которых составляет 46,9 %, топливо на технологические цели на 1,1 %, затраты на оплату труда 0,7 %, амортизация 83,8 %. Экономия затрат произошла следующих

расходах данного предприятия: сырье и основные материалы, которые составили 65,9 %, работы и услуги производственного характера 0,8 %, энергия 11,3 %, отчисления на социальные нужды 0,5 %, прочие затраты 41,4 %.

За 2015 год анализ экономии (перерасхода) показал, что экономия затрат произошла по следующим расходам: сырье и основные материалы на 5,5 %, вспомогательные материалы 33,3 %, топливо на технологические цели 1,5 %, затраты на оплату труда 9,5%, отчисления на социальные нужды 9,7 %. Перерасход затрат произошел по таким расходам как, работы и услуги производственного характера на 39,9 %, энергия 6,5 %, амортизация на 2,2 %, прочие затраты на 44,5 %.

Для оптимизации управления затратами на предприятии было предложено мероприятие по сокращению штатных единиц, которое в свою очередь оправдало уменьшение затрат для МУП «Тепловая компания». Рассчитав новое штатное расписание можно сказать следующие, затраты на оплату труда в месяц уменьшаются на 585 650,55 тыс. руб. за месяц, а также уменьшение годового фонда оплаты труда на 4 616 426,85 тыс. руб. тыс. руб., что для предприятия является хорошим показателем.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абрютин, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М. С. Абрютин. – Краснодар, 2014. – 21 с.
2. Абрамова, Я. В. Экономический анализ деятельности предприятия / Я. В. Абрамова, А. Ф. Аксененко. – М. : Омега-Л, 2013.– 56 с.
3. Авсонин, К. И. Учёт затрат: функциональный и традиционный подходы / К. И. Авсонин. - Рязань, 2015. – 301 с.
4. Акмаева, Р.И. Экономика организаций (предприятий): учебное пособие. Гриф УМО МО РФ / Р.И. Акмаева, Н.Ш. Епифанова. – М. : Феникс, 2013. – 377 с.
5. Аксененко, А. Ф. Управленческий учет / А. Ф. Аксененко. – Москва, 2015. – 5 с.
6. Балабанов, И. Т. Основы финансового менеджмента / И. Т. Балабанов. – М. : Финансы и статистика, 2014.– 2 г.
7. Баканов, М. И. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА – М, 2014. – 291 с.
8. Брызгалин, А. П. Общие принципы отнесения затрат на себестоимость продукции / А. П. Брызгалин. – Москва, 2013.– 147 с.
9. Васильева, Л. С. Управление затратами с помощью различных методов / Л. С. Васильева. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 306 с.
10. Волошин, Д. А. Совершенствование и развитие системы управленческого учёта на предприятии / Д.А.Волошин. – Владивосток: Экономический анализ, 2015. – 68 с.
11. Вахрушинская, М. А. Учет затрат: функциональные и традиционные подходы / М. А. Вахрушинская. – М. : Омега-Л, 2013. – 471 с.
12. Гужвина, Н. С. Аналитический инструментарий метода «затраты – результат» / Н. С. Гужвина. – Пермь : Дальнаука, 2015. – 27 с.
13. Гуркова, Н. А. Решение вопросов снижения себестоимости / Н. А. Гуркова. – Москва, 2013. – 4 г.

14. Гомонко, Э. А. Развитие и современное состояние учета затрат / Э. А. Гомонко. – Краснодар : ИНФРА-М, 2012. – 534 с.
15. Донцова, Л. В., Никифорова, Н. А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности / Л. В. Донцова., Н. А. Никифорова. М. : Омега-Л, 2014. – 104 с.
16. Ермолович, Л. Л. Анализ управления затратами на предприятии / Л. Л. Ермолович. М. : Бухгалтерский учет, 2015. – 238 с.
17. Ефимова, О. В. Финансовый учет / О. В. Ефимова. – Минск: Экоперспектива, 2013. – 157 с.
18. Зарипов, В. М. Содержание понятия «экономически оправданные затраты» / В. М. Зарипов. – Москва, 2014. – 2 г.
19. Иванова, Н. Ю. Применение метода директ-костинг в управлении затратами на предприятии / Н. Ю. Иванова. М. : Феникс, 2015. – 600 с.
20. Ивашкевич, В. Б. Планирование учета затрат на предприятии / В. Б. Ивашкевич. – М. : Профессиональное издательство, 2012. – 28 с.
21. Ионова, А. Ф. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А. Ф. Ионова. – Волгоград, 2012. – 235 с.
22. Карпова, Т. Н. Основы управленческого учета / Т. Н. Карпова. М. : Финансы и статистика, 2014. – 432 с.
23. Кемерова, В.Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат / В. Э. Кемерова. – Рязань, 2013. – 84 с.
24. Кистерова, Е. В. Справочник экономиста по ценообразованию / Е. В. Кистерова; под общ. ред. Е. Н. Ивановой. – М.: Профессиональное издательство, 2015. – 139 с.
25. Кольцова, Л. Финансовое состояние предприятия / Л. Кольцова; под общ. ред. К. М. Близнюк. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 6 г.
26. Кондраков, Н. П. Организация управления затратами на предприятии / Н. П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 221 с.
27. Куранова, А. В. Управление затратами: конспект лекций / А. В. Куранова. – М. : Издательский центр «Март», 2016. – 13 с.

28. Лапыгин, Ю. Н. Управление затратами на предприятии: планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат: практическое руководство / Ю. Н. Лапыгин, Н. Г. Прохорова. – М. : Эксмо, 2015. – 235 с.
29. Лебедев, В. Г. Системы управления затратами / В. Г. Лебедев. – Брянск, 2012. – 81 с.
30. Либерман, И.А. Управление затратами / И.А. Либерман. – М.: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2014. – 624с.
31. Лукша, П. М. Как сократить издержки / П. М. Лукша. – Москва : Финансовый директор, 2012. 300 с.
32. Лумпов, Н. А. Фондирование как метод управления затратами / Н. А. Лумпов. – М. : Финансовый менеджмент, 2013. – 148 с.
33. Мисуно, П. А. Анализ уровня затрат / П. А. Мисуно. – М. : Эксмо, 2012. – 23 с.
34. Мокий, М. С. Экономика предприятия / М. С. Мокий, Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина. – М. : Инфра-М, 2014. -213 с.
35. Мацкевич, А. А. Управление затратами на предприятии / А. А. Мацкевич. – Смоленск, 2016. – 65 с.
36. Мишин, Ю. А. Управление затратами и результатами производственной деятельности. – М. : Дело и сервис, 2012. – 279 с.
37. Некрасов, В. Е. Прямые и косвенные расходы / В. Е. Некрасов. – Красноярск, 2013. – 651 с.
38. Николаева, С. А. Учет прямых расходов / С. А. Николаева; под общ. ред. П. К. Гончарова. – Питер, 2013. – 172 с.
39. Остапенко, В. В. Финансы предприятия / В. В. Остапенко. – М. : Омега-Л, 2012. – 171 с.
40. Паляя, В. Ф. Анализ косвенных расходов / В. Ф. Паляя. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 15 с.
41. Пивоваров, К. В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности / К. В. Пивоваров. – М. : Маркетинг, 2013. – 46 с.

42. Платонова, Н. В. Как контролировать затраты / Н. В. Платонова. – М. : Расчет, 2015. – 218 с.
43. Попова, Л. В. Основные концепции управленческого анализа затрат на предприятии / Л. В. Попова; под общ. ред. Т. А. Головина. – Волгоград, 2012. – 55 с.
44. Сергеев, И. В. Планирование затрат на предприятии / И. В. Сергеев. – М. : Финансы и статистика, 2015. 16 с.
45. Сергеев, И. В. Экономика предприятия / И. В. Сергеев. – М. : Финансы и статистика, 2013. – 89 с.
46. Селезнева, Н. Н. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) / Н. Н. Селезнева; под общ. ред. А. Ф. Ионова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 271 с.
47. Соколов, А. Ю. Подготовка мероприятий по сокращению затрат / А. Ю. Соколов. – Москва, 2013. – 3 с.
48. Сухорев, К.А. Анализ себестоимости продукции : учебное пособие / К.А. Сухорев, Н.В. Молеткова. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2013. – 64 с.
49. Терехова, В. А. Проблемы обобщения сводной учетной информации о затратах на производство себестоимости продукции (работ, услуг) / В. А Терехова. – М. : Феникс, 2014. – 82 с.
50. Ткач, В. И. Управление затратами: планирование, учёт, контроль и анализ издержек обращения / В. И. Ткач. – М. : Издательство «Экзамен», 2013. – 305 с.
51. Трубочкина, М. И. Управление затратами на предприятии / М. И. Трубочкина. – М. : Инфра-М, 2015. –101 с.
52. Тушкевич, А.В. Прямые и косвенные расходы предприятия : учебное пособие / А.В. Тушкевич. – 3-е изд. – М. : Дело и сервис, 2013. – 70 с.
53. Управление затратами предприятия : учебник / под ред. А. Г. Поршнева, З. П. Румянцевой, Н. А. Саломатина. – 3-е изд, перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 348 с.

54. Уткина, С.А. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет: практ. пособие / С.А. Уткина. – М. : Московская Финансово-Промышленная Академия, 2014. – 33 с.
55. Уфимцев, Б.И. Основы коммерческой деятельности: учебник / Б. И. Синецкий. – М. : Юрист, 2013. – 61 с.
56. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости : сборник статей. – Краснодар : Изд-во Краснодарский аграрный университет, 2012. – 2 с.
57. Фаицкий, К.А. Экономика организации (предприятия): учебник / К. А. Фаицкий. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Дашков и К, 2015. – 351 с.
58. Фомин, М. А. Методы управления затратами на предприятии / М. А. Фомин // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. – 2014. – № 3. – С. 11 – 13.
59. Яблонова, М. К. Стратегическое управление затратами / М. К. Яблонова. – Москва, 2014. – 161 с.
60. Яровая, А.М. Методы управления стоимостью и анализа затрат/ А.М. Яровая. – М. : Форум, 2013. – 43 с.
61. Ясинен, С. Я. Управление затратами: практика, идеи, подходы / С. Я. Ясинен. – Питер, 2012. – 421 с.
62. Яшин, В. И. Учет затрат с помощью нормативного метода / В. И. Яшин. – М. : Омега-Л, 2012. – 93 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ