

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра финансов, инвестиций и инноваций

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

Выпускная квалификационная работа студентки

заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит»
5 курса группы 06001251
Дьяченко Полины Геннадьевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент кафедры финансов,
инвестиций и инноваций
Полунина Ж.А.

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. НАУЧНО-ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ	
1.1. Экономическая сущность затрат на производство и реализацию продукции.....	6
1.2. Методические подходы к управлению затратами предприятия	14
1.3. Показатели эффективности управления затратами на производство и реализацию продукции.....	24
ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ ООО «ТОРГОВО- СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ»	
2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Торгово- сервисная компания»	35
2.2. Анализ затрат на производство и реализацию продукции ООО «Торгово-сервисная компания»	44
2.3. Факторный анализ затрат на производство продукции ООО «Торгово-сервисная компания».....	50
2.4. Основные мероприятия по снижению затрат на производство и реализацию продукции ООО «Торгово-сервисная компания».....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования работы. Затраты – это стоимость всех ресурсов, использованных в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Однако чаще всего основной целью управления затратами является их анализ и снижение. Управление затратами позволяет не только выявлять резервы для снижения затрат до рационального уровня и возможности повышения результативности использования ресурсов, но и повысить эффективность деятельности, позволяет обнаруживать узкие места в финансовой системе предприятия. В связи с этим, удержание лидирующих позиций на рынке товаров и услуг возможно при более низкой себестоимости производимой и выпускаемой продукции, а также при оптимальном соотношении цены и качества.

В условиях рыночной экономики основной целью деятельности предприятия является достижение максимальной прибыли. В частности, управление затратами является средством достижения предприятием высокого экономического результата.

Степень научной разработанности. Изучением данного вопроса занимались такие ученые как, Друри К., Мицкевич А.А., Рубинштейн Е.И., Каплан Р., Купер Р., Асаул А.Н., Ряховская А.Н., Савицкая Г. и др.

Цель выпускной квалификационной работы – изучить теоретические и методические подходы к управлению затратами на производство и реализацию продукции на предприятии, а также на основании этого предложить мероприятия по их снижению.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

- изучить экономическую сущность затрат на производство;
- обобщить методические подходы к управлению затратами предприятия;

- рассмотреть совокупность отношений возникающих в процессе управления затратами на производство и реализацию продукции;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- проанализировать затраты на производство и реализацию продукции в ООО «Торгово-сервисная компания»;
- провести факторный анализ затрат на производство продукции ООО «Торгово-сервисная компания»;
- предложить мероприятия по снижению затрат на производство и реализацию продукции ООО «Торгово-сервисная компания».

Объектом исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-сервисная компания».

Предметом исследования является система и методы управления затратами на производство и реализацию продукции ООО «ТСК».

Методы исследования: общенаучные методы исследования: методы сравнительного анализа, методы комплексного экономического и факторного анализа и др.

Информационную базу выпускной квалификационной работы составили законодательные и нормативные акты, а также бухгалтерско-финансовая отчетность организации.

Теоретической основой написания выпускной квалификационной работы послужили учебники и статьи российских и зарубежных ученых и специалистов.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования результатов работы для выбора оптимального набора мер по снижению затрат на производство и реализацию продукции на исследуемом предприятии.

Структура выпускной квалификационной работы. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

ГЛАВА 1. НАУЧНО-ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

1.1. Экономическая сущность затрат на производство и реализацию продукции

Себестоимость продукции, работ, услуг как экономическая категория – это выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов предприятия, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства. Себестоимость – важнейший критерий экономической эффективности производства продукции, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования. [12, стр. 125]

Большое значение для правильной организации учета и анализа затрат имеет их научно обоснованная классификация (табл. 1.1).

1. Важнейшую роль в организации учета издержек производства занимает их подразделение на прямые и косвенные.

Прямыми называются издержки производства, которые можно прямо отнести на соответствующий вид изготавливаемой продукции, выполняемой работы или оказываемой услуги. К ним чаще всего относятся расходы на сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты, топливо и энергию на технологические цели, оплату труда производственных рабочих.

Косвенные – это издержки производства, связанные с изготовлением нескольких видов продукции или выполнением одновременно нескольких видов работ. Они могут быть распределены между ними только на основе специальных расчетов.

Косвенное распределение издержек производства усложняет калькулирование себестоимости отдельных видов продукции.

Таблица 1.1

Классификация затрат на производство продукции

№ п/п	Признаки классификации затрат	Разновидности затрат
1.	По способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции	прямые и косвенные
2.	По отношению к производственному (технологическому) процессу	основные и накладные
3.	По отношению к объему производства	переменные и постоянные
4.	По местам возникновения	
5.	По видам производства	затраты основного и затраты вспомогательного производства
6.	По видам вырабатываемой продукции	
7.	По экономическим элементам	материальные затраты; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления; прочие расходы
8.	По статьям калькуляции	
9.	По единству состава	одноэлементные и комплексные
10.	По участию в процессе производства	производственные и внепроизводственные
11.	По эффективности	производительные и непроизводительные
12.	По отражению в бизнес-плане	планируемые и непланируемые
13.	По возможности нормирования	нормируемые и ненормируемые
14.	По периодичности возникновения	текущие и единовременные
15.	По центрам ответственности	
16.	По возможности контроля и регулирования	регулируемые и нерегулируемые
17.	По отражению в контрактах и в учете	явные и неявные (имплицитные)

2. К основным затратам относятся издержки производства, непосредственно связанные с производственным (технологическим) процессом изготовления продукции (выполнения работ или оказания услуг). В любом производстве они составляют важнейшую часть затрат предприятия, составляя в отдельных отраслях до 90 % себестоимости.

Накладные расходы вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций. Эти расходы, как правило, связаны с организацией деятельности предприятия, его управлением. [12, стр. 126]

По способу отнесения затрат на объект калькулирования, накладные расходы являются косвенными.

3. Переменными называются издержки производства, величина которых изменяется с изменением объема производства (выпуска). Следовательно их размер на каждую единицу продукции остается неизменным. К таким издержкам производства относят затраты сырья и материалов, топлива и энергии на технологические цели, оплату труда производственных рабочих и др.

Постоянные – это издержки производства, величина которых не изменяется при изменении объема производства (примером могут служить общехозяйственные или общезаводские расходы). [8, стр. 85]

Следует отметить, что деление издержек производства на переменные и постоянные в определенной мере условно, так как в чистом виде они не проявляются: переменные издержки производства на единицу продукции меняются под влиянием организационно-технических мероприятий; величина постоянных издержек производства меняется при существенном изменении объема производства. Потому правильней называть их условно-переменными и условно-постоянными.

4. Группировка по местам возникновения затрат на производство (цехи, производства, участки, бригады) предназначена для организации контроля за расходами по объектам учета. На практике применяются три варианта группировки и учета издержек производства по подразделениям:

– системно по всем структурным подразделениям предприятия с определением себестоимости продукции (работ, услуг) каждого подразделения;

– по подразделениям без определения себестоимости: в этом случае прямые издержки производства контролируются путем сопоставления их с планово-нормативной величиной на фактический объем выпуска, а косвенные – в сопоставлении со сметой;

– в целом по предприятию – на основе группировки материальных издержек производства и оплаты труда производственных рабочих по подразделениям.

В свою очередь, места возникновения издержек по отношению к процессу производства принято подразделять на производственные, обслуживающие и, иногда, условные.

5. Группировка издержек по видам производства (основное и вспомогательное) соответствует организационной структуре предприятия, поскольку каждое структурное подразделение относится к основному или вспомогательным производствам. Поэтому группировка издержек производства по подразделениям является одновременно и группировкой по видам производств.

6. Группировка издержек производства по видам вырабатываемой продукции (работ, услуг, изделий, группы однородных изделий, передела, заказа и других) предназначена для калькулирования их фактической себестоимости и потому является наиболее сложной частью учетных работ. Она предопределяется особенностями вырабатываемых изделий (работ, услуг), технологического процесса, организацией производства и организационной структурой предприятия. Задача упрощается, когда имеется возможность группировать и учитывать издержки производства прямо по каждому производимому изделию.

Однако в современных условиях такая возможность встречается редко, что объясняется одновременным производством нескольких изделий или же одновременной выработкой нескольких видов продукции из исходного сырья.

По видам затраты группируются по экономически однородным элементам и по статьям калькуляции.

7. Состав экономических элементов затрат един для организаций всех отраслей и видов деятельности. В составе затрат на производство продукции выделяют следующие экономические элементы [18, стр. 75]: материальные

затраты; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления; прочие расходы.

Подразделение издержек производства по экономическим элементам необходимо в учете для определения расходов на производство по обычным видам деятельности предприятия безотносительно к их целевому назначению: непосредственно на изготовление и выпуск продукции, на обслуживание производства и управление и т. д.

Кроме того, подразделение издержек производства по экономическим элементам позволяет установить вид затрат по предприятию в целом независимо от места их возникновения и направления, выявить качественные показатели деятельности предприятия, организовать контроль за расходами в соответствии с их целевым назначением в процессе производства продукции. Выделение экономических элементов затрат позволяет выявить вклад в себестоимость затрат отдельных видов ресурсов (основных средств, материальных и трудовых ресурсов), оценить характер производства.

8. Группировка затрат по назначению, то есть по статьям калькуляции, позволяет выяснить, на какие цели и в каких размерах были израсходованы ресурсы.

Статьей расходов, или калькуляционной статьей, принято называть определенный вид издержек производства, образующих себестоимость как отдельных видов продукции (работ, услуг), так и продукции в целом. В основу такой группировки расходов положено отношение издержек производства к способу их включения в себестоимость отдельных видов продукции (прямо, непосредственно или косвенно, путем отнесения их пропорционально выбранной на предприятии базе распределения).

Перечень калькуляционных статей (статей расходов), их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции определяются самими предприятиями с использованием отраслевых методических рекомендаций по вопросам планирования, учета и

калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства. [10, стр. 114]

9. Одноэлементными считаются издержки производства, которые на данном предприятии не могут быть разложены на слагаемые. По этому принципу построена классификация издержек производства по экономическим элементам.

Комплексные издержки производства состоят из нескольких экономических элементов. Характерным примером комплексных издержек производства являются цеховые (общепроизводственные) расходы, в которые входят практически все экономические элементы.

10. В производственные издержки включаются все расходы, связанные с изготовлением продукции (изделий), выполнением работ, оказанием услуг и образующие их производственную себестоимость. Они состоят из трех элементов [21, стр. 165]: прямые материальные затраты; прямые затраты на оплату труда; общепроизводственные затраты.

Производственные затраты овеществлены в запасах материалов, в объемах незавершенного производства и остатках готовой продукции (товаров) на складе предприятия.

Внепроизводственные издержки (расходы на продажу) связаны со сбытом продукции (сдачей работ) потребителям. Производственные издержки и расходы на продажу формируют полную себестоимость продукции.

11. По эффективности различают производительные издержки производства, к которым относятся оправданные, или целесообразные для данного производства расходы, и непроизводительные издержки производства, которые образуются по причинам, свидетельствующим о недостатках в технологии и организации производства (брак продукции, потери от простоев, оплата сверхурочных работ и др.). В случае идеальной организации, технологии производства и труда все расходы должны быть только производительными.

12. Группировка затрат на планируемые и непланируемые связана с возможностями их охвата бизнес-планом (сметой).

Планируемыми (сметными) являются производительные издержки для соответствующих бизнес-плану условий производства, когда составляется смета расходов, а затем рассчитывается плановая (сметная) себестоимость продукции.

В непланируемые издержки производства включаются расходы, которые отражаются только в фактической себестоимости продукции (помимо непроизводительных, к ним относят расходы на гарантийное обслуживание продукции, ряд выплат работникам).

13. Нормируемые и ненормируемые издержки производства – это расходы, которые, соответственно, охвачены или не охвачены системой нормирования, включены или не включены в нормативную базу предприятия.

14. Текущие издержки производства – это постоянно возникающие и повторяющиеся при осуществлении производственного процесса в соответствии с технологическим регламентом расходы.

Единовременные издержки производства – это расходы, возникающие редко, но необходимые для поддержания производства, переналадки технологического оборудования или освоения выпуска новой продукции.

15. Рассмотренные выше классификации затрат не решают всех задач по контролю за ними. Как правило, продукция в процессе своего изготовления проходит ряд последовательных стадий в различных подразделениях предприятия. Если нужно точно определить, как распределяются затраты между отдельными производственными участками, нужно установить связь затрат и доходов с действиями лиц, ответственных за расходование ресурсов. Такой подход в управленческом учете назван учетом затрат по центрам ответственности. [21, стр. 166]

16. Учет затрат по центрам ответственности может реализовываться на практике при делении затрат на регулируемые и нерегулируемые (или

контролируемые и неконтролируемые). Регулируемые затраты подвержены влиянию менеджера центра ответственности, на нерегулируемые он воздействовать не может. Работа менеджера оценивается по способности управлять регулируемыми затратами.

17. Явные (вмененные) издержки – это прямые платежи персоналу, поставщикам ресурсов и других контрагентов; величина этих издержек отражена в соответствующих контрактах и в финансовом учете предприятия. В число явных издержек входит заработная плата, выплаты поставщикам сырья, банкам и другим поставщикам финансовых ресурсов, оплата транспортных расходов и многое другое.

Следовательно, неявные издержки – это неиспользуемые предприятием возможности получения денежных платежей. Их необходимо рассчитывать при планировании деятельности, чтобы выбрать наиболее выгодный вариант использования собственных ресурсов.

На основании рассмотренного теоретического материала можно сказать, что обобщая вышеизложенное, под затратами следует понимать денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. [9, стр. 97]

Классификация затрат является одним из определяющих моментов рациональной организации учета затрат, поскольку она способствует принятию эффективных управленческих решений, позволяет влиять на финансовые результаты.

Классификация затрат позволяет организовать управление за затратами: появляется возможность своевременно и правильно выявлять факторы и резервы снижения затрат на производство, осуществляется прогнозирование и регулирование затрат.

1.2. Методические подходы к управлению затратами предприятия

В практической деятельности по управлению затратами необходимо первоначально провести вероятностный анализ затрат, т. е. классифицировать затраты на [33, стр. 115]:

- переменные, зависящие от изменения объемов производства (сырье, материалы, топливо и энергия производственного назначения, сдельная заработная плата основных работников),
- постоянные, не зависящие от изменения объемов производства (материалы, топливо и энергия общепроизводственного назначения, амортизация зданий, сооружений и оборудования, заработная плата повременная основных работников, коммерческие расходы и пр.), т. е. выделить элементы затрат, так как именно на этой классификации основываются действия по прогнозированию финансового результата, и в том числе затрат предприятия.

Для обоснования выработки ценовой и ассортиментной политики, как правило, применяют деление затрат на прямые и косвенные с последующим расчетом промежуточной маржи как результата от реализации, полученного после вычитания из выручки прямых переменных и прямых постоянных затрат.

Управление затратами является важной составляющей системы управления предприятием и предполагает выполнение всех функций, присущих управлению любым объектом, т. е. включает планирование затрат, учет и анализ, мотивацию и контроль затрат.

Планирование затрат (расходов) наиболее трудоемкий процесс на каждом предприятии. Он включает в себя планирование затрат на единицу продукции, планирование затрат по элементам и по статьям. Учет и анализ затрат необходим для подготовки плановых решений на следующий период;

для осуществления оценки эффективности использования всех ресурсов предприятия, выявления резервов снижения затрат.

Мотивация в процессе управления затратами подразумевает проведение мероприятий по воздействию на участников производства, побуждающих к соблюдению установленных планом величин затрат и к изысканию возможности их снижения.

План-факт контроль в процессе управления затратами позволяет выявить причины отклонений, обеспечивая тем самым обратную связь. В качестве средства для контроля план затрат может быть очень эффективен как инструмент, позволяющий задавать элементам и по статьям. Учет и анализ затрат необходим для подготовки плановых решений на следующий период; для осуществления оценки эффективности использования всех ресурсов предприятия, выявления резервов снижения затрат. [36, стр. 98]

Задачами управления затратами в практике хозяйствования являются: обоснование затрат организации по всем направлениям деятельности (затраты на персонал, затраты на материалы, затраты на содержание оборудования, на продвижение продукции, на услуги вспомогательной деятельности и пр.), определение экономических последствий при возможных отклонениях от намеченного плана и принятие эффективных управленческих решений. Самым сложным процессом в управлении затратами, и в том числе планировании затрат, является составление калькуляции.

Рассмотрим основные подходы к калькулированию продукции.

Составлением калькуляции занимаются экономисты основной деятельности. При планировании затрат на единицу продукции, необходимо разделять затраты на нормируемые и ненормируемые.

Нормируемые затраты рассчитываются умножением нормы расходов на цену. Нормы расходов предоставляются соответствующими службами: нормы расходов сырья и материалов – службами технологов, нормы по топливу и энергии – службами энергетиков. Цены, включаемые в

калькуляцию, берутся из закупочных бюджетов. Давальческое сырье – то, которое предоставляет в кредит заказчик для изготовления продукции для него. При планировании ненормируемых затрат, на примере строительного комплекса, следует учитывать два основных подхода (табл. 1.2). [31, стр. 109]

Таблица 1.2

Подходы к планированию ненормированных расходов

Коэффициентный метод	Базовый метод
Тип «строительный комплекс»	Тип «строительный комплекс»
Отраслевые особенности производственного процесса	Отраслевые особенности производственного процесса
Ассортиментный ряд и объемы производства значительно изменяется в плановом периоде	Ассортиментный ряд и объемы производства незначительно изменяется в плановом периоде
Сдельная заработная плата основных работников	Повременная заработная плата основных работников
Как правило, сменное производство	Как правило, непрерывное производство

Если условия производства соответствуют типу строительного комплекса, то при распределении затрат на единицу продукции используется система коэффициентов. Расчет коэффициентов основывается на плановом показателе суммы затрат по заработной плате основных работников на единицу продукции.

В свою очередь, коэффициент общехозяйственных расходов рассчитывается делением суммы общехозяйственных расходов в целом по предприятию на сумму заработной платы основных работников также в целом по предприятию. Такие коэффициенты утверждаются плановой службой и используются при планировании затрат на единицу как в плане, так и в факте.

Следовательно, с помощью калькулирования продукции осуществляется планирование затрат на единицу продукции для подтверждения цены готовой продукции, расчет анализа отклонений факта от плана и выяснения причин отклонений. Результаты анализа позволят оптимизировать расходы предприятия в следующем периоде. Некоторые предприятия разрабатывают и утверждают нормативы себестоимости.

В планировании затрат рассчитываются сметы затрат, данные которых консолидируются в сметы затрат по элементам и статьям.

Планируются следующие сметы затрат: смета цеховых затрат, смета прямых затрат вспомогательного производства, смета прямых затрат основного производства, смета затрат на энергоресурсы, смета на ремонт зданий и сооружений, смета затрат на ремонт оборудования и др.

Рассмотрим консолидированный план затрат по элементам.

Планированием затрат по элементам занимается плановая служба предприятия. Планирование затрат по элементам осуществляется параллельно с планированием затрат по статьям и калькулированием продукции. Наиболее труднорешаемая проблема в управлении затратами – это расчет консолидированной формы плана затрат по статьям. [40, стр. 34]

Консолидированные формы при планировании затрат позволяют провести анализ затрат. Так, из свода затрат по элементам можно увидеть, сколько затрат всего необходимо для достижения поставленных целей предприятия на плановый период, какую долю занимают затраты, зависящие (переменные) и не зависящие (постоянные) от изменения объемов производства, какова доля в общих затратах подразделений основной деятельности, вспомогательной, обслуживающей и управления, какова доля каждого подразделения в отдельности.

Следовательно, планирование затрат, являясь важным элементом системы управления затратами, должно носить комплексный характер и давать возможность определить, где, когда и в каких объемах будут расходоваться ресурсы предприятия, рассчитать необходимые финансовые ресурсы, обеспечить максимально высокий уровень отдачи от использования ресурсов.

Значимой составной частью управления затратами является контроль затрат. Бюджетный контроль затрат – анализ отклонений между бюджетными оценками (плановыми) и фактическими. Предлагается, при проведении бюджетного контроля формировать дерево отклонений для того,

чтобы понять, что расхождения, с которыми сталкиваются при план-факт анализе, – это отклонения по цене и объему. В рисунке 1.1. представлен бюджетный контроль затрат.



Рис. 1.1. Бюджетный контроль затрат

В процессе отклонений выявляются благоприятные и неблагоприятные отклонения. Отклонения в процессе бюджетного контроля классифицируются на 2 группы: контролируемые – отклонения, находящиеся под контролем руководства; неконтролируемые – рыночные отклонения и др., которые не находятся под контролем компании.

Также может использоваться метод «руководство по исключениям», он означает, что установлены диапазоны допустимых отклонений. Руководство устанавливает пределы отклонений. Выделяется нулевое (базовое) отклонение. Если отклонение вышло из-под установленного диапазона, то тогда выясняются причины отклонений, если нет, то отклонение остается без выяснения причин. Данный метод в настоящее время имеет большое распространение в хозяйственной практике. [11, стр. 113]

В реализации современных методов управления затратами российская практика рыночного периода существенно отстала от западной. В связи с этим возникает необходимость рассмотрения методов, составляющих ядро систем управления затратами на современном промышленном предприятии.

Практика выработала ряд методов, которые используются для оптимизации затрат, показанных на рисунке 1.2.

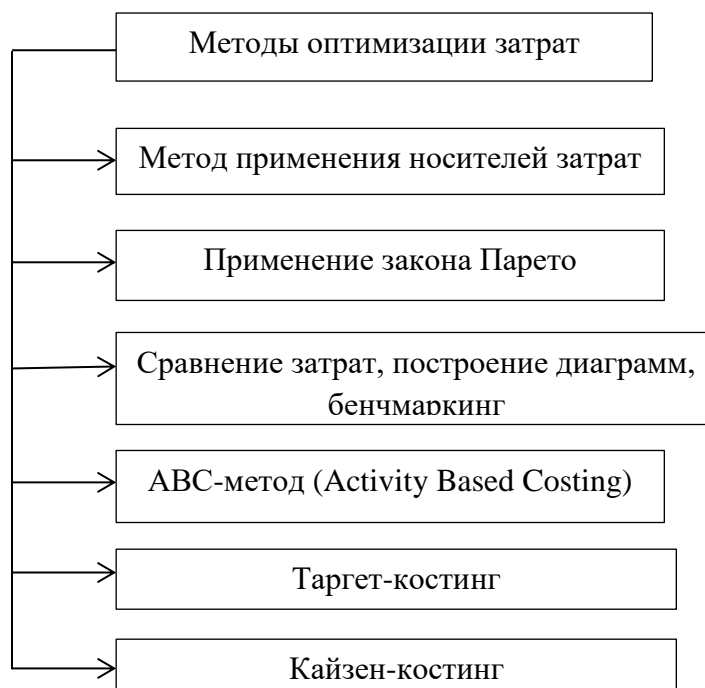


Рис. 1.2. Ряд методов по оптимизации затрат

Рассмотрим более подробно каждый из методов, представленных в рисунке 1.2.

Статьи затрат и носители затрат представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Статьи затрат и носители затрат по методу применения носителей затрат

Статьи затрат	Носители затрат
Зарплата	Эффективность работы, местонахождение, уровень развития предприятия, территориальный фактор, отрасль
Сырье и материалы	Закупочная цена, масштаб закупок, качество сырья, уровень отходов
Расходы на финансирование	Процентная ставка, срок привлечения финансирования, уровень инфляции, кредитная история, субсидии, местонахождение
Затраты на ремонт	Число единиц оборудования, возраст оборудования или срок службы, процент его износа
Затраты на электрическую и тепловую энергию	Местонахождение, энергоёмкость производства, площади, эффективность использования, система обогрева
Сбытовые расходы	Число заказов, количество клиентов, количество выписанных счетов
Складские расходы	Среднее время хранения единицы продукции, автоматизация, механизация склада, качество хранения, трудоемкость работы
Транспортные расходы	Удаленность покупателей и поставщиков, количество клиентов
Бухгалтерия	Количество операций, компьютеризация, среднее время на операцию

Метод применения носителей затрат. Носители затрат – причины, факторы, влияющие на величину затрат. Наиболее простой метод. Анализ носителей затрат позволяет обосновать управленческие решения и проводить оптимизацию затрат.

Применение Закона Вильфредо Парето. Выявляем наиболее важные, значимые статьи затрат, так как только по ним можно получить существенную экономию. Применяем закон Парето (правило 80/20): для получения 80 % эффекта достаточно выявить и оптимизировать статьи затрат составляющие наибольший удельный вес (20 %). То есть для получения существенной экономии необходимо оптимизировать весомые затраты.

Сравнение затрат, построение диаграмм, бенчмаркинг. Бенчмаркинг (Benchmarking) – система оценки деятельности предприятия при помощи сравнения с каким-либо подходящим аналогом. Метод предполагает анализ изменения затрат в прежние периоды, выявление важных и существенных затрат, их отклонений, причин и последующую разработку мер по устранению причин возникновения отклонений. Проблемы и возможности сокращения затрат представлены в таблице 1.4. [22, стр. 132]

Таблица 1.4

Проблемы и возможности сокращения затрат по системе бенчмаркинг

Проблемы	Возможности сокращения затрат
<ul style="list-style-type: none"> - многие предприятия не знают собственной структуры затрат; - нет четкого понимания распределения ответственности за затраты; - в компаниях не определены четкие цели по снижению затрат; - отсутствие культуры экономии как элемента корпоративной культуры. 	<ul style="list-style-type: none"> - на закупку материалов (3–15 %); - оплата труда (10–30 %); - производственные затраты (3–20 %); - общехозяйственные затраты (10–25 %); - затраты на зарплату основных рабочих (от 3 до 12 %); - затраты на зарплату вспомогательных рабочих (от 7 до 20 %).

ABC-метод (Activity Based Costing) учета, анализа и оптимизации затрат по процессам. Метод ABC позволяет предприятию с высокой степенью достоверности определять стоимость и производительность операций, оценивать эффективность использования ресурсов и вычислять себестоимость продукции (работ, услуг). Часто данные, полученные таким

методом, радикально отличаются от результатов традиционных методов калькуляции.

Традиционные методы опираются на объемные показатели, отражающие использование ресурсов (материалы, трудоемкость, материалоемкость) при изготовлении продукции. Но существует множество процессов, которые не связаны с объемами производства: планирование производства, наладка оборудования, разработка дизайна продукта. Отнесение подобных затрат на продукт в традиционной схеме отличается от более точной в данной ситуации системы ABC.

При методе ABC объектом учета, калькуляции и анализа являются продукты, процессы, клиенты, сегменты рынка и каналы сбыта.

При традиционном методе учета затрат косвенные расходы делятся по центрам финансового учета (ЦФУ), затем расходы центров затрат (вспомогательные подразделения) перераспределяются на ЦФУ доходов и прибыли, а потом уже перераспределяются на изделия, продукты, работы.

При ABC-методе учета затрат косвенные расходы делятся по группам затрат на процессы, определяется ставка носителя затрат по процессам, затем последние умножаются на величину носителя затрат и следует перераспределение косвенных затрат на продукты.

Метод ABC используется для планового калькулирования затрат в среднесрочной и долгосрочной перспективе; для планирования и принятия управленческих решений.

ABC-метод не целесообразно применять: в организациях с большой долей косвенных непроизводственных затрат; в организациях со сложными и многообразными продуктами, клиентами, рынками, каналами сбыта; в организациях, которые ожидают перемены либо в которых часто осуществляются перемены.

Метод ABC позволяет принимать обоснованные решения в отношении:

– снижения затрат: определение реальной величины затрат позволяет точно определять виды затрат, которые необходимо оптимизировать;

– ценовой политики: корректное распределение затрат по объектам калькуляции позволяет определить нижнюю границу цен, дальнейшее снижение которых относительно такой границы ведет к убыточности продукта;

– товарно-ассортиментной политики: реальная себестоимость позволяет разработать программу действий по отношению к тому или иному продукту – снять с производства, оптимизировать издержки или поддерживать на текущем уровне;

– оценки стоимости операций: можно решить, целесообразно ли передавать те или иные операции подрядчикам или необходимо проводить организационные преобразования.

Таргет-костинг (Target Costing) – формирование себестоимости новой продукции, исходя из планируемой рыночной цены и ожидаемой прибыльности продаж. Метод возник в Японии в 1965 г. (Тойота). Способ защиты от экономических неудач, который помогает сберечь деньги до того, как они будут потрачены. Процесс управления по целевой себестоимости (таргет-костинг) показан на рисунке 1.3. Этот метод используется в инновационных отраслях, производственных предприятиях, где постоянно разрабатываются новые модели и виды продукции. А также в сфере обслуживания и на неприбыльных предприятиях. [7, стр. 117]

Процесс усовершенствования продукта на Западе осуществляется следующим образом:

Проектирование > Себестоимость > Перепроектирование

В Японии этот же процесс в соответствии с идеологией таргет-костинг приобретает другой вид:

Себестоимость > Проектирование > Себестоимость

Достоинство – фокусируется внимание сотрудников на внешних факторах в большей степени, чем на внутренних: не на том, что устанавливает предприятие, а на том, что диктует рынок.

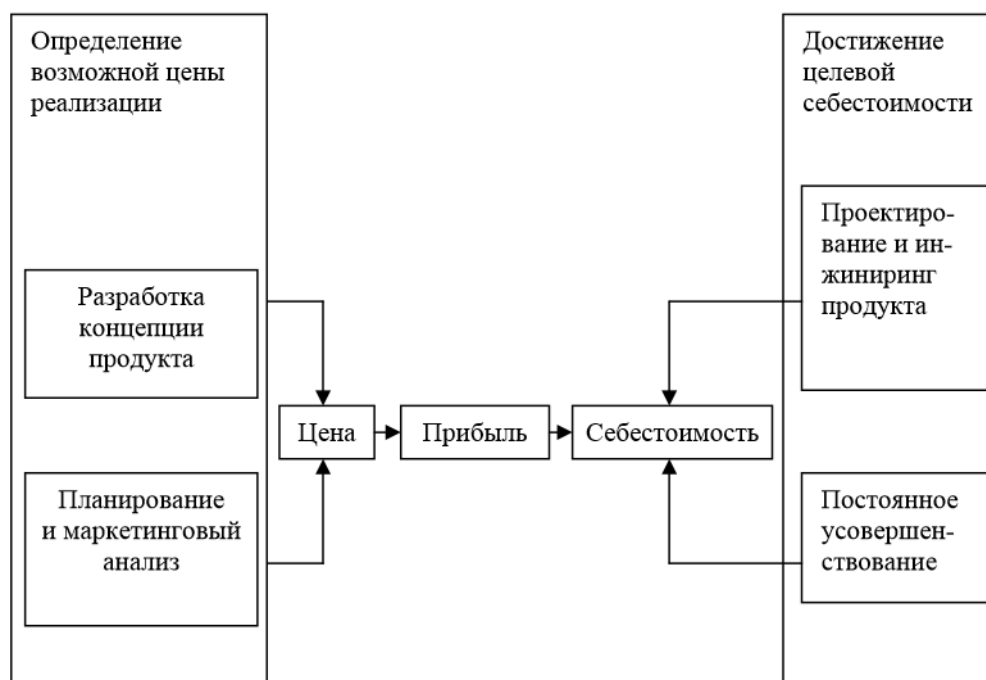


Рис. 1.3. Процесс управления по целевой себестоимости (таргет-костинг)

Целевая себестоимость достигается в результате поиска резервов снижения затрат, и осуществляются следующие действия:

- 1) определяются целевая цена за единицу продукции, затем целевая себестоимость и сметная себестоимость;
- 2) сравниваются целевая себестоимость и сметная, рассчитываются отклонения по каждой статье затрат;
- 3) разрабатываются мероприятия по устранению отклонений.

Проблемы: конфликт интересов подразделений – не всегда сокращение затрат равно выгодно для всех подразделений; конфликт между руководителями и подчиненными – связан с мотивацией персонала; пошаговая работа в поиске вариантов снижения себестоимости продукта, возникает вопрос снижения времени на этапе разработки.

Кайзен-костинг (Kaizen Costing) – усовершенствование маленькими шагами, постепенное и непрерывное снижение себестоимости как результат специальной программы предприятия. [15, стр. 122]

Для переменных затрат мероприятия определяются для каждой единицы продукции. Постоянные затраты регулируются целиком по предприятию в рамках управления по целям.

Индуктивный метод предполагает распознавание эффективного решения, а затем поиск проблемы, которую оно может разрешить.

Располагая эффективными решениями, определяем проблемы, которые можно преодолеть с их помощью. Отечественный опыт проведения РБП показывает, что необходимые средства могут выделить только компании располагающие значительной балансовой прибылью. Внедрение стандартов MRP II, ERP. В процессе управления предприятием применяются методы с использованием определенных стандартов, среди которых наиболее распространены MRP II и ERP. MRP II – методология, направленная на обеспечение эффективного управления производственной деятельностью предприятия. ERP-системы ориентированы на автоматизацию всех процессов управления предприятием. ERP-система обеспечивает [20, стр. 108]: объединение всех бизнес-процессов предприятия по единым правилам в рамках одной системы; оперативное получение руководством информации о всех сторонах деятельности предприятия; планирование и контроль деятельности компании.

Таким образом, применение системы управления затратами с учетом особенностей организации и комплексного подхода позволит достигнуть высокого экономического результата деятельности предприятия.

1.3. Показатели эффективности управления затратами на производство и реализацию продукции

В условиях модернизации экономики особую актуальность приобретает проблема сопоставления результатов бизнеса с затратами, связанными с деятельностью компаний.

Особенности управления производством в условиях рыночной экономики заключаются в том, что в процессе производственной деятельности необходимо постоянно соизмерять доходы с затратами, просчитывать свои возможности и прежде, чем принимать какое-либо решение, касающееся своего производства, руководитель должен знать, принесут ли эти изменения дополнительный доход. [47, стр. 98]

В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции.

В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом.

Оптимальное сочетание себестоимости и качества продукции позволяет определить такую цену изделий, которая обеспечивает экономическую устойчивость и конкурентоспособность предприятия.

Традиционный расчет себестоимости методом суммирования всех затрат не всегда позволяет это сделать оперативно. Требуется такой подход, который с высокой степенью точности позволит учесть инфляционные процессы, конъюнктуру рынка в динамике производственного процесса.

Одним из современных подходов в решении таких задач является факторный анализ, основанный на определении ведущих факторов, оказывающих решающее воздействие на величину себестоимости.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и сбыт товаров.

Под затратами понимают явные (фактические, расчетные) издержки организации, а под расходами уменьшение средств организации или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности.

Расходы означают факт использования сырья, материалов, услуг. Лишь в момент продажи товаров организация признает свои доходы и связанную с ним часть затрат - расходы.

В отечественной практике под управлением себестоимостью товаров понимается планомерный процесс формирования затрат на производство всех товаров и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости произведенных товаров.

Главная цель анализа себестоимости – выявление возможностей более рационального использования производственных ресурсов, снижение затрат на производство и реализацию и обеспечение прибыли. Результаты анализа служат основой для принятия управленческих решений на уровне руководства организацией и являются исходным материалом для работы финансовых менеджеров.

Неоценимую помощь в менеджменте организации по управлению себестоимостью продукции может оказать моделирование как промежуточных, так и конечных результатов бизнеса.

Анализу принадлежит важнейшая роль в обеспечении оптимального уровня себестоимости, а, следовательно, максимизации прибыли как основного результата бизнеса и повышении конкурентоспособности организации.

Управление себестоимостью может принести должный эффект лишь опираясь на реальные данные.

По общему признанию специалистов в этой области, управление себестоимостью - подсистема общей информационной системы организации, поэтому нельзя ограничивать его функции только производственным учетом.

Анализу принадлежит важнейшая роль в обеспечении оптимального уровня себестоимости, а, следовательно, максимизации прибыли как основного результата бизнеса и повышении конкурентоспособности организации.

Управление себестоимостью может принести должный эффект лишь опираясь на реальные данные.

По общему признанию специалистов в этой области, управление себестоимостью - подсистема общей информационной системы организации, поэтому нельзя ограничивать его функции только производственным учетом. Оно связывает воедино менеджмент, маркетинг, анализ, финансовый учет, производственный учет, математическое моделирование группы факторов, определяющих величину себестоимости продукции. [17, стр. 140]

Ввиду большого объема статистической информации, подлежащей учету и анализу при определении себестоимости, целесообразно использовать информационные технологии анализа и моделирования результатов деятельности организации.

В настоящее время при анализе фактической себестоимости произведенных товаров, выявлении резервов и экономического эффекта от ее снижения используется факторный анализ.

Поскольку себестоимость представляет собой комплексный результирующий показатель, и знание условий его формирования важно для эффективного управления организацией, интерес представляет оценка влияния на этот показатель различных факторов или причин их изменении в процессе производства.

Для этого представляется целесообразным использование различных методов и моделей анализа и прогнозирования деятельности компаний.

Экономические факторы наиболее полно охватывают все элементы процесса производства - средства, предметы труда и сам труд. Они отражают основные направления работы коллективов предприятий по снижению себестоимости: повышение производительности труда, внедрение передовой техники и технологии, улучшение использования оборудования, удешевление заготовки и эффективное использование предметов труда, сокращение административно-управленческих и других накладных расходов, сокращение брака и ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

К важнейшим группам факторам, оказывающим существенное влияние на себестоимость, можно отнести следующие [42, стр. 128]:

1) Повышение технического уровня производства: внедрение новой, прогрессивной технологии; механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий; применения экономичных заменителей, полного использования отходов в производстве. Большой резерв таит в себе и совершенствование продукции, снижение ее материалоемкости и трудоемкости, снижение веса машин и оборудования, уменьшение габаритных размеров и др.

Для данной группы факторов по каждому мероприятию рассчитывается экономический эффект, который выражается в снижении затрат на производство.

Экономия от осуществления мероприятий определяется сравнением величины затрат на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году:

$$ЭК = (Z_0 - Z_1) * Q, \quad (1.1)$$

где ЭК- экономия прямых текущих затрат;

Z_0 - прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия;

Z_1 - прямые текущие затраты на единицу продукции после внедрения мероприятия;

Q- объем выпуска товаров в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца планируемого периода.

2) Совершенствование организации производства и труда: изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных средств; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных

расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

При одновременном совершенствовании техники и организации производства необходимо установить экономию по каждому фактору в отдельности и включить в соответствующие группы. Если такое разделение сделать трудно, то экономия может быть рассчитана исходя из целевого характера мероприятий либо по группам факторов.[29, стр. 190]

Снижение текущих затрат происходит в результате совершенствования обслуживания основного производства (например, развития поточного производства, повышения коэффициента сменности, упорядочения подсобно технологических работ, улучшения инструментального хозяйства, совершенствования организации контроля за качеством работ и товаров).

Значительное уменьшение затрат живого труда может произойти при увеличении норм и зон обслуживания, сокращении потерь рабочего времени, уменьшении числа рабочих, не выполняющих норм выработки. Эту экономию можно подсчитать, если умножить количество высвобождающихся рабочих на среднюю заработную плату в предыдущем году (с начислениями на социальное страхование и с учетом расходов на спецодежду, питание и т.п.).

Дополнительная экономия возникает при совершенствовании структуры управления организации в целом. Она выражается в сокращении расходов на управление и в экономии заработной платы и начислений на нее в связи с высвобождением управленческого персонала.

При улучшении использования основных средств экономия исчисляется как произведение абсолютного сокращения затрат (кроме амортизации) на единицу оборудования (или других основных средств) на среднедействующее количество оборудования (или других основных средств). [31, стр. 130]

Совершенствование материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов находит отражение в уменьшении

норм расхода сырья и материалов, снижении их себестоимости за счет уменьшения заготовительно-складских расходов.

Транспортные расходы сокращаются в результате уменьшения затрат на доставку сырья и материалов от поставщика до складов организации, от заводских складов до мест потребления; уменьшения расходов на транспортировку готовых изделий.

3) Изменение объема и структуры товаров: изменение номенклатуры и ассортимента товаров, повышение качества и объема производства товаров.

Изменения в данной группе факторов могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений.

Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемых товаров, с увеличением объема производства их количество на единицу товара уменьшается, что приводит к снижению его себестоимости.

Относительная экономия на условно-постоянных расходах определяется по формуле:

$$\text{ЭКП} = (\text{TV} * \text{ЗУПО}) / 100, \quad (1.2)$$

где ЭКП - экономия условно-постоянных расходов;

ЗУПО- сумма условно-постоянных расходов в базисном периоде;

TV- темп прироста объема производства по сравнению с базисным периодом.

Относительное изменение амортизационных отчислений рассчитывается особо.

Часть амортизационных отчислений (как и других затрат на производство) не включается в себестоимость, а возмещается за счет других источников (спецфондов, оплаты услуг на сторону, не включаемых в состав товарной продукции, и др.), поэтому общая сумма амортизации может уменьшиться.

Уменьшение определяется по фактическим данным за отчетный период. Общую экономию на амортизационных отчислениях рассчитывают по формуле

$$\text{ЭКА} = (A0K / Q0 - A1K / Q1) * Q1, \quad (1.3)$$

где ЭКА - экономия в связи с относительным снижением амортизационных отчислений;

A0, A1 - сумма амортизационных отчислений в базисном и отчетном периоде;

K - коэффициент, учитывающий величину амортизационных отчислений, относимых на себестоимость продукции в базисном периоде;

Q0, Q1 - объем выпуска товаров в натуральных единицах базисного и отчетного периода.

Чтобы не было повторного счета, общую сумму экономии уменьшают (увеличивают) на ту часть, которая учтена по другим факторам.

Изменение номенклатуры и ассортимента товаров является одним из важных факторов, влияющих на уровень затрат на производство.

При различной рентабельности отдельных изделий (по отношению к себестоимости) сдвиги в составе товаров, связанные с совершенствованием структуры и повышением эффективности производства, могут приводить и к уменьшению и к увеличению затрат на производство.

Влияние изменений структуры товаров на себестоимость анализируется по переменным расходам по статьям калькуляции типовой номенклатуры. Расчет влияния структуры товаров на себестоимость необходимо увязать с показателями повышения производительности труда.

4) Улучшение использования природных ресурсов: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат.

Анализ их влияния на снижение себестоимости продукции проводится на основе отраслевых методик добывающих отраслей промышленности.

5) Отраслевые и прочие факторы: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства; прочие факторы.

Значительные резервы заложены в снижении расходов на подготовку и освоение новых видов производства товаров и новых технологических процессов, в уменьшении затрат пускового периода по вновь вводимым в действие цехам и объектам.

Расчет суммы изменения расходов осуществляется по формуле:

$$\text{ЭКП} = (31/Q1 - 30/Q0) * Q1, \quad (1.4)$$

где ЭКП- изменение затрат на подготовку и освоение производства;

30, 31 - суммы затрат базисного и отчетного периода;

Q0, Q1 - объем выпуска товаров базисного и отчетного периода.

Если изменения величины затрат в анализируемый период не нашли отражения в вышеназванных факторах, то их относят к прочим. К ним можно отнести, например, изменение размеров или прекращение обязательных платежей, изменение величины затрат, включаемых в себестоимость продукции и др.

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения общей суммы затрат в целом и по основным элементам. Анализ затрат по экономическим элементам позволяет осуществлять контроль формирования, структуры и динамики затрат по видам, характеризующим их экономическое содержание.

Общая сумма затрат на производство продукции может измениться [26, стр. 160]: из-за объема производства продукции; структуры продукции; уровня переменных затрат на единицу продукции; суммы постоянных расходов.

При изменении объема производства продукции возрастают только переменные расходы (сдельная заработная плата производственных рабочих,

прямые материальные затраты, услуги). Постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно управленческого персонала, общехозяйственные расходы) остаются неизменными в краткосрочном периоде при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия.

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой уравнение первой степени:

$$\text{Зобщ} = \sum \text{ВВП}_i * b_i + A = \sum (\text{ВВП}_{\text{общ}} * \text{Уд}_i * b_i) + A \quad , \quad (1.5)$$

где Зобщ – общая сумма затрат на производство продукции;

ВВП – объем производства продукции (услуг);

b_i – уровень переменных расходов на единицу продукции (услуг);

A – абсолютная сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции.

Более детальный анализ общей суммы затрат на производство продукции можно осуществить за счет факторного разложения удельных переменных затрат и суммы постоянных затрат, структурно-логическая факторная модель которого, изображена на рисунке 1.4.

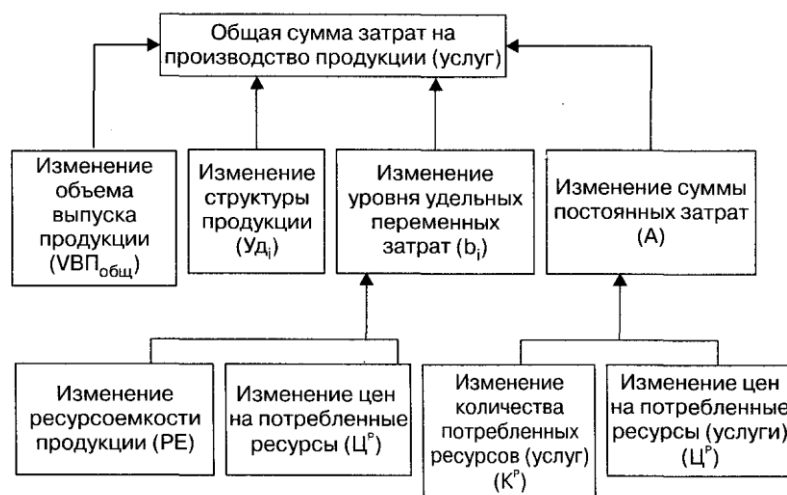


Рис. 1.4. Структурно-логическая факторная модель общей суммы затрат на производство продукции (работ, услуг)

Математически эту зависимость можно представить следующим образом:

$$\text{Зобщ} = \sum \text{VBPi} * \text{bb} + \text{A} = \sum \text{VBPi} * \text{PEi} * \text{Цip} + \sum \text{Kip} * \text{Цip} \quad (1.6)$$

Любой вид затрат можно представить в виде произведения двух факторов [49]:

- количества потребленных ресурсов или услуг (сырья, материалов, топлива, энергии, человекочасов, машиночасов, кредитов, арендуемой площади и т.д.);
- цен на ресурсы или услуги.

Для того, чтобы установить, насколько изменилась сумм затрат за счет этих факторов, необходимо осуществить следующие расчеты затрат на выпуск продукции:

- по плановым нормам расхода и плановым ценам на ресурсы:

$$\text{Зобщ} = \sum \text{VBPi1} * \text{PEi0} * \text{Цip} + \sum \text{Kip} * \text{Цip} \quad (1.7)$$

- по фактическому расходу и плановым ценам на ресурсы:

$$\text{Зобщ} = \sum \text{VBPi1} * \text{PEi1} * \text{Цi0 p} + \sum \text{Ki 1p} * \text{Цi0 p} \quad (1.8)$$

- по фактическому расходу и фактическим ценам на ресурсы:

$$\text{Зобщ} = \sum \text{VBPi1} * \text{PEi1} * \text{Цi 1p} + \sum \text{Ki 1p} * \text{Цi1 p} \quad (1.9)$$

В процессе анализа необходимо также оценить изменения в структуре по элементам затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а амортизация увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня предприятия, о росте производительности труда.

Удельный вес зарплаты сокращается и в том случае, если увеличивается доля комплектующих деталей, что свидетельствует о повышении уровня кооперации и специализации предприятия.

Постоянный мониторинг уровня затрат и их соотнесение с результатами будут способствовать повышению результативности бизнеса и совершенствованию деятельности организаций.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ ООО «ТОРГОВО-СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Торгово-сервисная компания»

Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-сервисная компания» образовано в 2016 году. Сокращенное название фирмы – ООО «ТСК».

ООО «ТСК» имеет организационно-правовую форму общество с ограниченной ответственностью.

Основной целью деятельности организации является получение прибыли.

Предметом деятельности ООО «ТСК» является производство и поставка сельскохозяйственного оборудования и его монтаж.

За семь лет работы ООО «ТСК» удалось достичь высоких результатов и значительно расширить рынки сбыта продукции.

За годы работы был охвачен рынок Белгородской области, успешно сотрудничает с сельскохозяйственными предприятиями всей области, продано более десяти сотен единиц техники, которая успешно справляется с работой любого уровня сложности в различной местности. За семь лет были созданы склады запасных частей и Сервисный центр, где работают квалифицированные специалисты, готовые прибыть на место эксплуатации техники в течение одного дня по области, что позволяет клиентам быть уверенными в бесперебойной работе приобретённых машин.

ООО «ТСК» осуществляет предпродажную подготовку, запуск машин в работу, гарантийный и послегарантийный сервис и обучение механизаторов. Работники ООО «ТСК» обследуют технику после уборки

урожая, готовят к следующему сезону, дают рекомендации по её эффективному использованию.

Организационная структура управления на предприятии, показанная на рисунке 2.1, строится по принципу подчинения нижестоящего органа вышестоящему, данное предприятие имеет линейно-функциональную структуру.

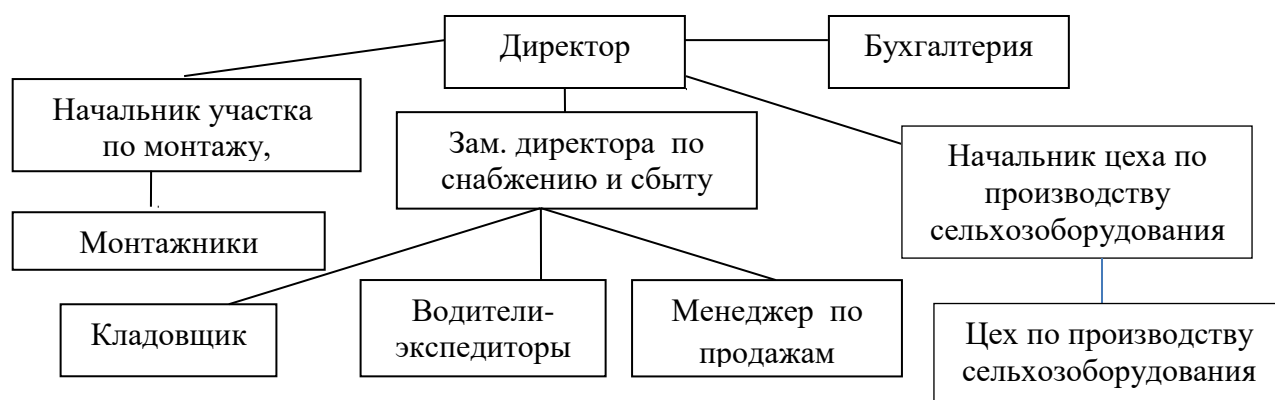


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «ТСК»

При данном типе структуры управления происходит четкое разделение вертикальных связей на основные – линейные и дополняющие – функциональные, которые носят рекомендательный характер. Организационная структура является отражением полномочий и обязанностей, которые возложены на каждого ее работника. Ответственность за принятие управленческих решений лежит на высшем звене управления.

Подразделения являются функциональными звеньями, каждое из которых использует свою специфическую технологию, но все вместе они имеют одну цель - удовлетворение потребностей клиентов.

Каждый из сотрудников ООО «ТСК» выполняет свои должностные обязанности.

Генеральный директор ООО «ТСК» – это глава общества с ограниченной ответственностью. Директор обязан в первую очередь

руководить всеми сферами деятельности предприятия, он ответственен за все решения и их последствия.

На Генерального директора ООО «ТСК» возлагаются следующие функции:

- обеспечение соблюдения законности в деятельности Общества;
- осуществление руководства финансовой и хозяйственной деятельностью Общества в соответствии с Уставом Общества;
- организация работы ООО «ТСК» с целью достижения эффективного взаимодействия всех структурных подразделений Общества.

На генерального директора ООО «ТСК» возлагаются следующие должностные обязанности: руководство финансовой и хозяйственной деятельностью Общества; организация работы с целью осуществления эффективного взаимодействия подразделений Общества; обеспечение выполнения всех обязательств Общества перед кредиторами; организация ведения бухгалтерского учета, обеспечение составления всех форм отчетности; принятие мер по обеспечению Общества квалифицированными кадрами; принятие мер по обеспечению Общества всем необходимым имуществом; обеспечение сохранности имущества Общества; обеспечение защиты интересов Общества в суде и др.

Начальник участка по монтажу и демонтажу сельхозоборудования ООО «ТСК» выполняет следующие обязанности:

- обеспечивает монтаж, демонтаж, ремонт и наладку оборудования; выполнение установленных технико-экономических показателей; нахождение и использование резервов производства; экономное расходование материалов, энергии; надлежащее содержание и использование оборудования в соответствии с инструкциями и правилами технической эксплуатации; безопасное проведение работ, соблюдение требований и норм охраны труда, промышленной санитарии и противопожарной защиты; изучение работниками участка плана ликвидации аварий, правил эксплуатации оборудования; применение

рациональных форм оплаты труда; безопасные и здоровые условия труда и соблюдение производственной и трудовой дисциплины на участке.

– организует: подбор и расстановка механизмов и оборудования на участке; своевременное обеспечение участка материалами и запасными частями; разрабатывает и доводит до сведения мастеров производственные задачи.

– принимает участие в разработке планов работы участка; графиков планово-предупредительного ремонта энергомеханического оборудования.

– контролирует качество выполнения монтажно-демонтажных, ремонтных и наладочных работ; правильное и своевременное оформление первичных документов, безопасность работающих на участке и создания безопасных и здоровых условий труда.

– ведет установленную документацию и отчетность и обеспечивает их своевременное представление.

– знает, понимает и применяет действующие нормативные документы, касающиеся его деятельности.

– знает и выполняет требования нормативных актов об охране труда и окружающей среды, соблюдает нормы, методы и приемы безопасного выполнения работ.

Заместитель директора по снабжению и сбыту ООО «ТСК» выполняет следующие обязанности: организует обеспечение предприятия всеми необходимыми для его производственной деятельности материальными ресурсами требуемого качества и их рациональное использование с целью сокращения издержек производства и получения максимальной прибыли; руководит разработкой проектов перспективных и текущих планов и балансов материально-технического обеспечения производственной программы, ремонтно-эксплуатационных нужд предприятия и его подразделений, а также создания необходимых производственных запасов на основе определения потребностей в

материальных ресурсах (сырье, материалах, полуфабрикатах, оборудовании, комплектующих изделиях, топливе, энергии и др.) с использованием прогрессивных норм расхода; изыскивает источники покрытия этой потребности за счет внутренних ресурсов; обеспечивает подготовку заключения договоров с поставщиками, согласование условий и сроков поставок, изучает возможность и целесообразность установления прямых долгосрочных хозяйственных связей по поставкам материально-технических ресурсов; организует изучение оперативной маркетинговой информации и рекламных материалов о предложениях мелкооптовых магазинов и оптовых ярмарок с целью выявления возможности приобретения материально-технических ресурсов в порядке оптовой торговли, а также закупку материально-технических ресурсов, реализуемых в порядке свободной продажи и др.

Главный бухгалтер ООО «ТСК» организует: своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением имущества, обязательств и хозяйственных операций; учет доходов и расходов организации, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации; проведение проверок организации бухгалтерского учета и отчетности, а также документальных ревизий в структурных подразделениях организации.

Главный бухгалтер ООО «ТСК» обеспечивает: законность, своевременность и правильность оформления документов организации; соответствие осуществляемых организацией хозяйственных операций законодательству Российской Федерации; составление достоверной отчетности организации на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки пользователям отчетности; составление экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции, выполняемых организацией работ (услуг); достоверный учет исполнения смет расходов, реализации

продукции и других работ; правильное начисление и своевременное перечисление платежей в федеральный, региональный и местный бюджеты, взносов на государственное социальное, медицинское и пенсионное страхование, осуществление своевременных расчетов с контрагентами и по заработной плате; своевременную организацию работ по документальному оформлению недостач и хищений имущества и контроль за передачей в надлежащих случаях этих материалов в судебные и следственные органы.

Менеджеры по продажам ООО «ТСК» выполняют следующие должностные обязанности: собирают информацию о потенциальных клиентах; осуществляют коммуникацию с потенциальными клиентами и контрагентами с помощью средств связи или личных встреч; ведут переговоры с клиентами в отношении товаров и услуг организации; принимают и обрабатывают заказы клиентов; оформляют отчетные документы; устанавливают потребности клиентов в услугах или продукции компании; согласовывают с клиентом порядок поставки, оплаты товаров, услуг, их объемы; составляют регулярные отчеты о выполнении планов продаж и поставке товаров контрагентам организации; способствуют сотрудничеству клиентов с компанией в соответствии с принятыми программами стимулирования сбыта; принимают участие в работе и осуществлении мероприятий, связанных с деятельностью отдела продаж.

Монтажник ООО «ТСК» выполняют следующие должностные обязанности: осуществляют монтаж металлоконструкций порталов, мостов, башен, стрел, опор и других несущих узлов кранов; устанавливают механизмы передвижения кранов, работающих на криволинейных путях; устанавливают электрические лебедки и гидроподъемники; выполняет монтаж рельсовых захватов; принимают участие в испытании кранов; выполняют иные работы по монтажу подъемно-транспортного оборудования.

В обязанности кладовщика ООО «ТСК» входит: осуществления приема на склад, взвешивание, хранение и выдачу со склада различных материальных ценностей; проверка соответствия принимаемых ценностей сопроводительным документам; перемещение материальные ценности к местам хранения вручную или при помощи штабелеров и других механизмов с раскладкой (сортировкой) их по видам, качеству, назначению и другим признакам; руководство работой по погрузке, выгрузке грузов и размещению их внутри склада; комплектация партии материальных ценностей по заявкам потребителей и др.

Водитель-экспедитор ООО «ТСК» выполняет следующие должностные обязанности: обеспечивает технически исправное состояние закрепленного за водителем автомобиля; принимает меры по сохранности автомобиля и имущества, находящегося в нем: не оставляет автомобиль без присмотра, в обязательном порядке ставит автомобиль на сигнализацию при любых случаях выхода из салона, блокирует во время движения и стоянки все двери автомобиля; следит за техническим состоянием автомобиля, выполняет самостоятельно необходимые работы по обеспечению его безопасной эксплуатации; своевременно проходит техническое обслуживание в сервисном центре и технический осмотр; содержит двигатель, кузов и салон автомобиля в чистоте; по окончании рабочего дня оставляет вверенный ему автомобиль на охраняемой стоянке/ гараже; принимает товар со складов в соответствии с сопроводительными документами; проверяет целостность упаковки, контролирует правильность погрузочно-разгрузочных работ, размещение и укладку грузов в автомобиле; обеспечивает сохранность груза при транспортировке; оформляет документацию по приему и сдаче грузов; перед выездом четко прорабатывает маршрут следования, согласовывает его со старшим группы и непосредственным руководителем; выполняет отдельные служебные поручения своего непосредственного руководителя.

Для анализа основных показателей финансово-экономической деятельности ООО «ТСК» используем таблицу 2.1 (прил. 1-3).

Таблица 2.1

Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности
ООО «ТСК» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное отклонение (+,-), тыс. руб.		Относительное отклонение, %		Прирост	
				2015г./2014 г.	2016 г./2014 г.	2015г./2014 г.	2016г./2014г..	2015г./2014 г.	2016г./2014
1.Выручка, тыс. руб.	4830363	7066401	8634617	2236038	1568216	146,29	122,19	46,29	22,19
2.Себестоимость продукции, тыс. руб.	3117673	4785451	5921026	1667778	1135575	153,49	123,72	53,49	23,72
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	1712690	2280950	2713591	568260	432641	133,17	118,96	33,17	18,96
4. Коммерческие расходы, тыс. руб.	1508672	2048760	2411723	540088	362963	135,79	117,71	35,79	17,71
5.Прибыль от продаж, тыс. руб.	204018	232190	301863	28172	69673	113,80	130,0	13,8	30,0
6.Чистая прибыль тыс. руб.	84052	12634	29515	-71418	16881	15,03	233,61	-5,03	133,61
7. Среднегод. стоимость основных средств, тыс. руб.	65175	95405	89422	30230	-5983	146,38	93,72	46,38	-6,28
8. Среднегод. стоимость оборотных активов, тыс. руб.	997540	1984406	2860572	986866	876166	198,92	144,15	98,92	44,15
9.Фондоотдача, руб.	74,11	74,06	96,56	-0,05	22,5	99,93	130,38	0,07	30,38
10.Фондоёмкость, руб.	0,01	0,01	0,01	0	0	100	100	0	0
11.Рентабельность таблице продаж, %	4,22	3,28	3,49	-0,94	0,21	-	-	-	-

По данным таблицы 2.1 можно сказать следующее: выручка от реализации товаров и услуг ООО «ТСК» в действующих ценах увеличивалась, в 2015 г. выручка составила 4830363 тыс. руб. – это на 2236038 тыс. руб. больше чем в 2014 г., а в 2016 г. – на 1568216 тыс. руб. больше чем в 2015 г.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг на протяжении всего исследуемого периода возросла в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 1667778 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. она снизилась на 1137555 тыс. руб.

Также увеличивалась такие показатели как: валовая прибыль, прибыль от продаж. А вот чистая прибыль в течение всего периода исследования то увеличивалась, то сокращалась, так в 2015 г. произошло сокращение на 71418 тыс. руб., а вот в 2016 г. наоборот произошло увеличение на 16881 тыс. руб. Снижение чистой прибыли было за счет увеличения прочих расходов и процентов к уплате.

Рентабельность продаж как видно из таблицы за исследуемый период времени уменьшается в 2015 г. на 0,94%, а в 2016 г. увеличивается на 0,21%, в связи увеличением показателя прибыли от продаж в 2016 г.

Параллельно с основными показателями финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТСК» нами были рассмотрены экономические ресурсы (основные и оборотные средства) организации.

Стоимость основных средств ООО «ТСК» за исследуемый период колеблется. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. произошло увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 30230 тыс. руб., или на 46,38 %, а вот в 2016 г. их стоимость снизилась на 5983 тыс. руб.

Для того, чтобы рассмотреть и проанализировать эффективность использования основных средств, нами были рассчитаны такие показатели как: фондоотдача, фондоемкость. Так в 2015 г. на один рубль основных средств приходится произведённой продукции 74,06 руб., в 2016 году данный показатель меняется и составляет 96,56 руб.

Далее рассмотрим показатель фондоемкости ООО «ТСК» за отчетный период данный показатель имеет тенденцию оставаться неизменным. Поэтому за весь период исследования данный показатель составляет 0,1 руб. Следовательно, полученные результаты говорят о том, что производственные мощности используются рационально, их загруженность достаточно полная.

Среднегодовая стоимость оборотных средств в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 986866 тыс. руб., или на 98,92%, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. также увеличилась на 876166 тыс. руб., или на 44,15%. При этом оборачиваемость оборотных средств за весь исследуемый период увеличились.

Таким образом, ООО «ТСК» – это общество с ограниченной ответственностью, действующее на основании Устава.

Предметом деятельности ООО «ТСК» является производство и поставка сельскохозяйственного оборудования и его монтаж. ООО «ТСК» существует на Белгородском рынке с 2016 года, и за последние семь лет предприятию удалось достичь высоких результатов в продаже сельскохозяйственного оборудования.

Проведенный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности говорит о том, что предприятие прибыльно, рентабельно и правильно использует свои мощности.

2.2. Анализ затрат на производство и реализацию продукции в ООО «Торгово-сервисная компания»

Комплексный анализ затрат на производство и реализацию продукции выполняется в несколько основных этапов. [48, стр. 43]

Анализ себестоимости продукции за несколько лет начинают с изучения общей оценки себестоимости продукции. Для этого рассчитываются цепные и базисные темпы роста, цепные и базисные абсолютные отклонения и среднегодовой темп прироста, которые указаны в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Оценка себестоимости продукции предприятия ООО «ТСК» за 2014-2016 гг.

Наименование показателей	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Полная себестоимость, тыс. руб	2015692	2048760	2411728
Цепные темпы роста, %	100,0	101,6	117,7
Базисные темпы роста, %	100,0	101,6	117,7
Абсолютные отклонения (цепные), тыс. руб	0	266587	362968
Абсолютные отклонения (базисные), тыс. руб	0	266587	362968
Среднегодовой темп прироста, %		1,6	17,7

Как видно из таблицы 2.2 полная себестоимость продукции увеличивалась на протяжении с 2014 по 2014 года. В 2015 году она составляет 2048760 тыс. рублей, что на 266587 тыс. рублей больше, чем в 2014 году. В 2016 году она составила 2411728 тыс. рублей, что на 17,7 % больше, чем в 2015 году.

Данная динамика изменения себестоимости продукции свидетельствует об увеличении условно-постоянных затрат. Таких, как материальные затраты, оплата труда, электроэнергия, рост затрат по основным средствам и других.

Для снижения полной себестоимости решающим условием служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Оценка себестоимости продукции по обобщающим показателям должна быть дополнена характеристикой изменения структуры затрат на

производство по элементам и анализом себестоимости продукции по статьям расходов.

Анализ сметы затрат на производство осуществляется с целью изучения динамики и контроля за расходованием средств на хозяйственную деятельность предприятия, выявления резервов их снижения. В смете затрат показываются все материальные, трудовые и денежные расходы, произведенные предприятием для осуществления его хозяйственной деятельности. Все затраты группируются по экономическому содержанию, то есть по отдельным элементам, независимо от их производственного назначения и места, где они израсходованы.

Информация о затратах на производство содержится в бизнес-плане предприятия, форме № 1-предприятие и форме № 5.

В таблице 2.3 представлен анализ затрат по экономическим элементам ООО «ТСК» за 2014-2016 гг.

Таблица 2.3

Анализ затрат по экономическим элементам ООО «ТСК» за 2014-2016 гг.

тыс. руб.

Элементы затрат	Годы			Абсолютное отклонение (+,-)	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6
1. Материальные затраты	47650	46461	42682	-1189	-3779
2. Затраты на оплату труда	803652	826386	928062	22734	101676
3. Отчисления на соц. нужды	246890	247655	248048	765	393
4. Амортизация	26970	25180	23271	-1790	-1909
5. Прочие затраты	890530	903078	1169665	12548	266587
Полная себестоимость, в том числе:	2015692	2048760	2411728	266587	362968
– переменные расходы	1498667	1510346	1847384	11679	337038
– постоянные расходы	517025	538414	564344	21389	25930

Как видно из таблицы 2.3, затраты ООО «ТСК» в 2015 году возросли на 266587 тыс. руб., а в 2016 г. общая сумма затрат к уровню прошлого года несущественно увеличилась (на 362968 тыс. руб.).

Анализ данных показывает, что основная доля расходов приходится на прочие затраты (в 2015 г. они составляли 903078 тыс. руб., а в 2016 г. – 1169665 тыс. руб.) и затраты на оплату труда (в 2015 г. они составляли 826386 тыс. руб., а в 2016 г. – 928062 тыс. руб.), следовательно этим элементам необходимо уделить особое внимание при выявлении резервов снижения себестоимости.

Далее рассмотрим и проанализируем структуру затрат на производство и реализацию продукции ООО «ТСК» за 2014-2016 гг. Анализ которой представлен в таблица 2.4

Таблица 2.4

Анализ структуры затрат по экономическим элементам ООО «ТСК»
за 2014-2016 гг.

%

Элементы затрат	Структура затрат по годам			Абсолютное отклонение (+,-)	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
1. Материальные затраты	2,36	2,26	1,76	-0,1	-0,5
2. Затраты на оплату труда	39,86	40,33	38,48	0,47	-1,85
3. Отчисления на соц. нужды	12,24	12,08	10,28	-0,16	-1,8
4. Амортизация	1,33	1,22	0,96	-0,11	-0,26
5. Прочие затраты	44,21	44,11	48,52	-0,1	4,41
Полная себестоимость, в том числе:	100	100	100	0	0
– переменные расходы	74,34	73,72	76,60	-0,62	2,88
– постоянные расходы	25,66	26,28	23,40	0,62	-2,88

Следует отметить, что переменные расходы на производство продукции ООО «ТСК» в 2016 г. по сравнению с 2015 г. возросли на 337038 тыс. руб., а их доля возросла на 2,88% и составила 76,6%. При этом постоянные расходы на производство и реализацию продукции за анализируемый период также возросли на 25930 тыс. руб., а их доля наоборот уменьшилась и составила 23,40% в 2016 г.

Более наглядно структуру затрат на производство и реализацию продукции ООО «ТСК» за 2014г. представим на рисунках 2.2.

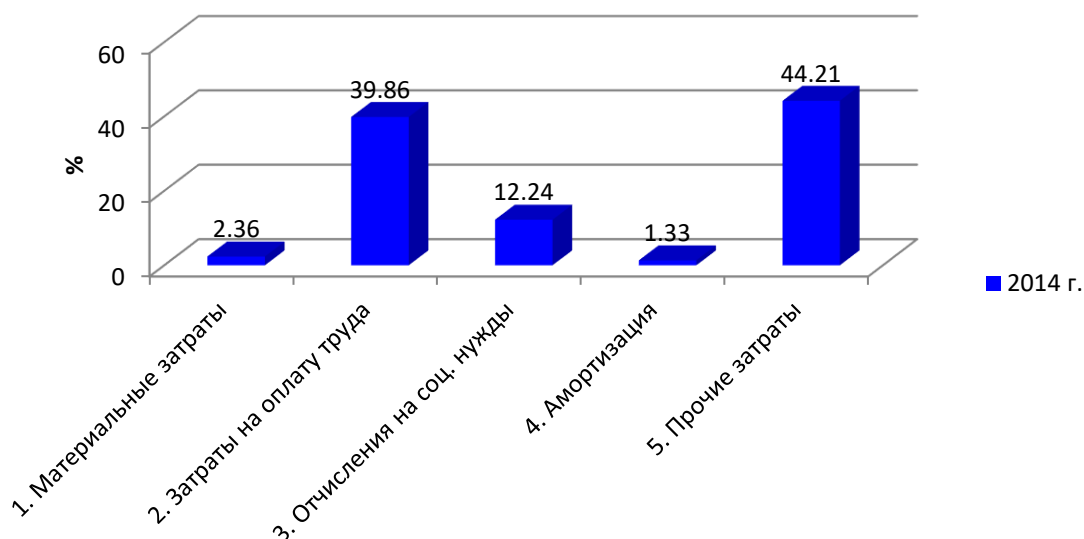


Рис. 2.2. Структура затрат на производство продукции ООО «ТСК» в 2014 г.,
в %

Как видно из данных рисунка 2.2 в структуре затрат на производство продукции ООО «ТСК» в 2014 году наибольший процент показали такие показатели как: затраты на оплату труда составили 39,89% и прочие затраты 44,21%.

Структура затрат на производство и реализацию продукции ООО «ТСК» за 2015г. представим на рисунках 2.3.

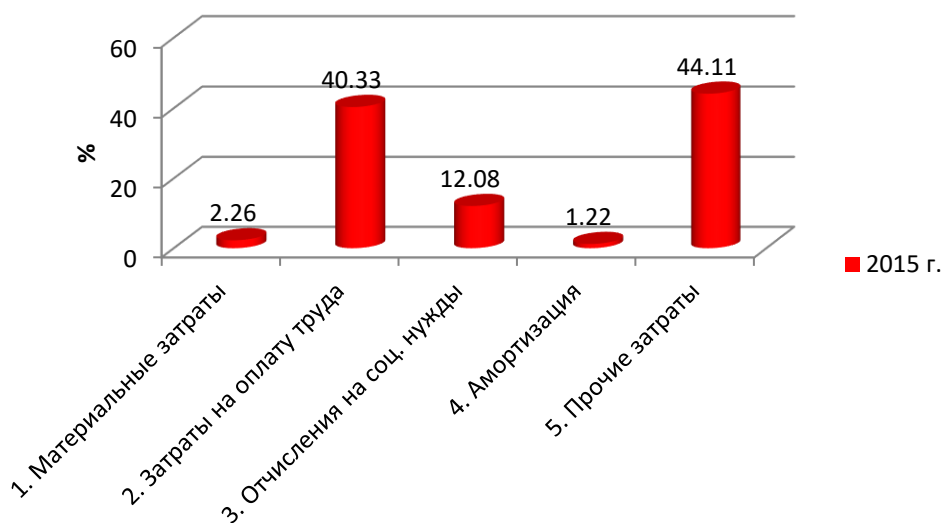


Рис. 2.3. Структура затрат на производство продукции ООО «ТСК» в 2015 г.,
в %

Как видно из данных рисунка 2.2 в структуре затрат на производство продукции ООО «ТСК» в 2014 году наибольший процент показали такие показатели как: затраты на оплату труда составили 39,89% и прочие затраты 44,21%.

Структура затрат на производство и реализацию продукции ООО «ТСК» за 2015г. представим на рисунках 2.3.

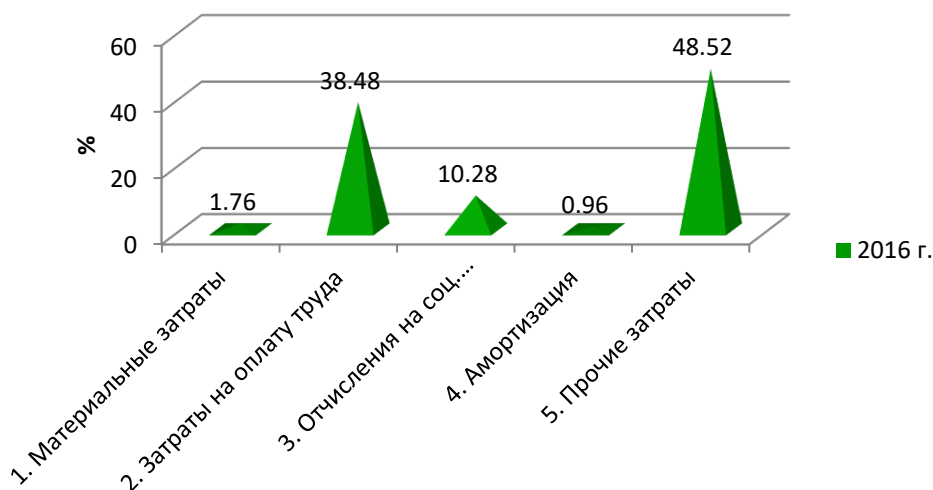


Рис. 2.4. Структура затрат на производство продукции ООО «ТСК» в 2016 г., в %

В целом структура затрат ООО «ТСК» по экономическим элементам, представленная в таблице 2.4 и на рисунках 2.2-2.4, характеризует производство продукции как не достаточно материалоемкое, о чем свидетельствует значительный удельный вес в общих затратах на производство продукции материальных затрат (2,26% в 2015 г. и 1,76% – в 2016 г.). На втором месте по удельному весу в общих затратах стоят расходы на оплату труда, которые в сумме составили 40,33% в 2015 г. и 38,48% в 2016 г., поэтому продукция предприятия относится к трудоемкой. Доля амортизации, которая в структуре производственных затрат равна 1,33% - 2014 г., 1,22% - 2015 г., 0,96% - 2016 г.

А вот на первом месте стоят прочие затраты в структуре затрат они составляют в 2014 г. – 44,21%, в 2015 г. – 44,11%, в 2016 г. – 48,52%.

Значительный удельный вес по данному экономическому элементу затрат свидетельствует о том, что ООО «ТСК» имеет большие проценты по долгосрочным кредитам, отчисления во внебюджетные фонды, либо большой износ по материальным активам.

Таким образом, приведенные данные свидетельствуют, что при росте объема реализации продукции в ООО «ТСК» очевидно снижение расходов. Это является положительным моментом. Это объясняется тем, что ООО «ТСК» обратила особое внимание на ассортимент выпускаемой продукции (сдвиг в структуре товаров на увеличение производства востребованной и конкурентоспособной продукции), а также выбор поставщиков материальных ресурсов.

2.3. Факторный анализ затрат на производство продукции ООО «Торгово-сервисная компания»

Факторный анализ - многомерный метод, применяемый для изучения взаимосвязей между значениями переменных. Предполагается, что известные переменные зависят от меньшего количества неизвестных переменных и случайной ошибки. Себестоимость товаров, работ или услуг является одним из основных показателей экономической эффективности производства продукции.

В себестоимости отражаются все стороны операционной деятельности предприятия, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов.

От уровня себестоимости, удельных затрат на единицу продукта, зависят финансовые результаты деятельности любой компании, темпы расширенного воспроизводства и финансовое состояние предприятия. [11, стр.123]

В себестоимость товарной продукции включают все затраты предприятия на производство и сбыт товарной продукции в разрезе калькуляционных статей расходов.

Факторный анализ себестоимости позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

Так же практическая значимость исследования заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством ООО «ТСК» с целью совершенствования системы минимизации затрат организации.

Традиционно анализ себестоимости начинают с анализа динамики себестоимости всех товаров, при этом сравнивают фактические затраты с плановыми или с затратами базисного периода.

Общая сумма затрат может измениться из-за объёма и структуры выпуска товаров, уровня переменных затрат на единицу товара и суммы постоянных расходов.

В процессе анализа выявляют, по каким статьям затрат произошёл наибольший перерасход и как это изменение повлияло на изменение общей суммы переменных и постоянных расходов.

На рисунке 2.5 представлено распределение затрат в ООО «ТСК». Данный рисунок поясняет порядок оценки влияния факторов на общее изменение затрат при сопоставлении затрат текущего периода с предыдущим.

Как видно из рисунка 2.5 перерасчет затрат предыдущего периода на объем производства товаров текущего периода целесообразно осуществлять только по переменной части затрат.

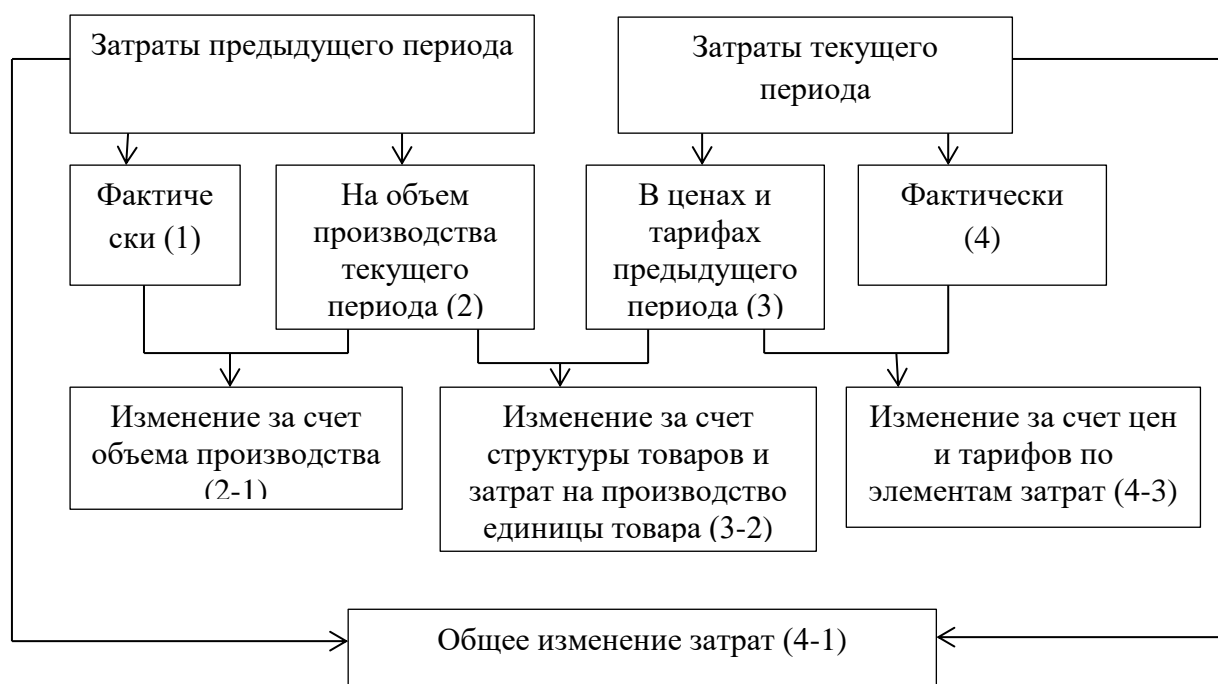


Рис. 2.5. Затраты ООО «ТСК»

Далее в процессе факторного анализа себестоимости необходимо рассмотреть основные факторы, участвующие в формировании себестоимости (например, изменение постоянных и переменных издержек, их удельный вес в сумме себестоимости, который покажет их долю), определить и проанализировать основные статьи затрат: материалы, энергия, или трудовые ресурсы путем определения доли каждого из факторов (например, преобладание доли заработной платы в себестоимости продукции говорит о трудоемкости процесса). [12, стр. 35]

Универсальным показателем, обеспечивающим сопоставимость сравнения условий организации и технического уровня различных производств, служат затраты на 1 рубль выпускаемой продукции, а для сравнения эффективности функционирования различных предприятий - затраты на 1 рубль товарной продукции.

Затраты на один рубль товарной продукции могут использоваться для оценки конкурентоспособности организации, так как находятся в непосредственной взаимосвязи с ценой на реализуемую продукцию и финансовыми результатами.

Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции проводится с целью углубленного изучения влияния эффективности использования производственных ресурсов.

Для проведения анализа влияния затрат на 1 рубль товарной продукции ООО «ТСК» составляется аналитическая таблица 2.5.

Таблица 2.5

Анализ влияния затрат на 1 рубль товарной продукции предприятия
ООО «ТСК» за 2014-2016гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютные отклонения (+,-)		Темп роста, %	
				2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
Полная себестоимость, тыс. руб.	2015692	2048760	2411728	266587	362968	101,6	117,7
Объем выпускаемой продукции, тыс. руб.	4830363	7066401	8634617	2236038	1568216	146,29	122,19
Затраты на 1 руб. товарной продукции, руб.	0,41	0,29	0,28	-0,12	-0,01	70,7	96,5

Как видно из таблицы, в 2016 году произошло снижение затрат на 1 рубль товарной продукции на 0,01 рублей за счет того, что объем выпускаемой продукции к 2016 году увеличился почти в 2 раза, когда, в свою очередь, полная себестоимость увеличилась только на 22,19 %.

Далее количественно измеряем влияние факторов объема выпускаемой продукции и затрат на 1 рубль товарной продукции на полную себестоимость. Так как нам нужна многофакторная мультипликативная модель, то распишем выручку как: сельскохозяйственное оборудование (СХО), услуги монтажа (М) и прочая реализация (ПР). факторный анализ будем производить по следующим формулам:

$$ПС = (СХО + М + ПР) * 31р$$

$$\Delta ПС \Delta (СХО + М + ПР) = \Delta (СХО + М + ПР) * 31р \text{ баз}$$

$$\Delta ПС \Delta 31р = \Delta 31р * (СХО + М + ПР) \text{ отч}$$

$$\Delta\text{ПС общ} = \Delta\text{ПС}\Delta (\text{СХО} + \text{М} + \text{ПР}) + \Delta\text{ПС}\Delta\text{З1р}$$

Определяем влияние изменения затрат на 1 рубль товарной продукции на полную себестоимость:

$$\Delta\text{ПС2015}\Delta (\text{СХО} + \text{М} + \text{ПР}) = 2236038 * 0,41 = 916775,58$$

$$\Delta\text{ПС2016}\Delta (\text{СХО} + \text{М} + \text{ПР}) = 1568216 * 0,29 = 454782,64$$

$$\Delta\text{ПС}\Delta\text{З1р 2015} = - 0,12 * 7066401 = - 847968,12$$

$$\Delta\text{ПС}\Delta\text{З1р 2016} = - 0,01 * 8634617 = - 86346,17$$

$$\Delta\text{ПС 2015 общ} = 916775,58 + (-847968,12) = 68807,46$$

$$\Delta\text{ПС 2016 общ} = 454782,64 + (-86346,17) = 368436,47$$

Из проведенных расчетов видно, что на полную себестоимость ООО «ТСК» оказывают влияние два фактора: объем выпускаемой продукции и затраты на 1 рубль товарной продукции.

Следовательно, по сравнению с 2014 г. изменение себестоимости за счет изменения объема товарной продукции составило 916775,58 тыс. руб., в 2016 г. по сравнению с 2015 г. изменение себестоимости за счет изменения объема товарной продукции составило 454782,64 тыс. руб.

Изменение себестоимости за счет изменения затрат на 1 рубль товарной продукции в 2015 г. составило минус 847968,12 тыс. руб., а в 2016г. – минус 86346,17 тыс. руб.

Общее изменение полной себестоимости продукции в 2015г. составило 68807,46 тыс. руб., а в 2016 г. – 368436,47 тыс. руб.

Данная динамика свидетельствует об увеличении условно-постоянных затрат таких, как сельскохозяйственное оборудование, услуги монтажа и другие. Следовательно, произошел рост затрат по основным средствам.

Значит в ООО «ТСК» необходимо стремиться к снижению условно-постоянных затрат за счет внедрения новых технологий, новой техники, совершенствования организационно-технического уровня развития организации, разработки новых схем мотивации сотрудников, поиска новых, более качественных поставщиков.

При анализе себестоимости продукции выявляются причины полученной экономии или допущенного перерасхода в целях установления резервов дальнейшего снижения себестоимости: [13, стр. 56]

Такими резервами, по нашему мнению, могут быть: [14, стр.123]

- снижение норм расходов и материалов;
- экономия в результате замены одних видов сырья, материалов, топлива, другими более прогрессивными;
- сокращение потерь от брака и отходов производства;
- наиболее полное использование в производстве вторичных ресурсов и попутных продуктов;
- повышение производительности труда;
- оптимизация расходов по заработной плате;
- повышение качества продукции.

Проведя факторный анализ себестоимости продукции на примере ООО «ТКС» мы выявили резервы, являющиеся причинами полученной экономии. На основе анализа деятельности организации, выявления недостатков мы можем предложить рекомендации, способствующие непосредственно снижению себестоимости продукции ООО «ТКС».

Таким образом, можно отметить, что в деятельности предприятия произошли положительные изменения. В 2016 г. ООО «ТКС» не значительно, но снизило затраты в расчете на 1 рубль реализованной продукции, темп роста выручки за данный период значительно опережает темп роста себестоимости.

2.4. Основные мероприятия по снижению затрат на производство и реализацию продукции в ООО «Торгово-сервисная компания»

Проведя факторный анализ себестоимости продукции на примере ООО «ТКС» мы выявили резервы, являющиеся причинами полученной экономии.

На основе анализа деятельности организации, выявления недостатков мы можем предложить рекомендации, способствующие непосредственно снижению себестоимости продукции ООО «ТСК».

Рекомендации по снижению себестоимости продукции в ООО «ТСК» представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Рекомендации по снижению себестоимости продукции в ООО «ТСК»

Недостатки	Пути их решения	Ожидаемый результат
1. Недостаточное количество новой, прогрессивной технологии. 2. Малая доля автоматизированных производственных процессов	Повысить технический уровень производства	Уменьшатся затраты и в результате комплексного использования сырья, материалов, применение экономичных заменителей, полного использования остатков в производстве
3. Высоки затраты на производство, транспортные расходы. 4. Низкая заработная плата	Совершенствовать организацию производства и труда	Повышение обслуживания основного производства
5. Выпуск однородной продукции	Изменить объем и структуру продукции	Уменьшение условно-постоянных расходов (кроме амортизации) относительно уменьшению амортизационный отчислений

Как видно из таблицы 2.6, в качестве рекомендаций нами предложено внедрить в ООО «ТСК» следующие мероприятия по снижению себестоимости продукции:

- повысить технический уровень производства;
- усовершенствовать организацию производства и труда;
- изменить объем и структуру продукции.

При применении данных рекомендаций руководством ООО «ТСК» будут достигнуты ожидаемые результаты, способствующие снижению себестоимости продукции, минимизации затрат и повышению в целом эффективной деятельности организации.

В рыночных условиях, факторный анализ себестоимости продукции с учетом параметров конкурентоспособности позволяет точно установить тенденции динамики этого показателя, дать объективную и всестороннюю оценку работы предприятия.

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы.

При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и другие), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий.

При этом резервы сокращения затрат выявляются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрение новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и других), которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и так далее.

Проведенный анализ показал, что на протяжении трех лет с 2014 года по 2016 г. себестоимость продукции предприятия ООО «ТСК» имела тенденцию к увеличению в среднем на 20%.

Для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции в ООО «ТСК» должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств.

Данная программа должна носить комплексный характер, т.е. должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализации продукции.

Содержание и сущность комплексной программы по снижению издержек производства зависят от специфики ООО «ТСК», текущего состояния и перспективы его развития.

В общем плане в ООО «ТСК» должны быть отражены следующие моменты:

1) комплекс мероприятий по более рациональному использованию материальных ресурсов (внедрение новой техники и безотходной технологии, позволяющих более экономно расходовать сырье, материалы, топливо и энергию; совершенствование нормативной базы предприятия; внедрение и использование более прогрессивных материалов; комплексное использование сырья и материалов; использование отходов производства; улучшение качества продукции и снижение процента брака);

2) мероприятия, связанные с определением и поддержанием оптимального размера предприятия, позволяющие минимизировать затраты в зависимости от объема производства;

3) мероприятия, связанные с улучшением использования основных фондов (освобождение предприятия от излишних машин и оборудования; сдача имущества предприятия в аренду; улучшение качества обслуживания и ремонта основных средств; обеспечение большей загрузки машин и оборудования; повышение уровня квалификации персонала; применение ускоренной амортизации; внедрение более прогрессивных машин и оборудования);

4) мероприятия, связанные с улучшением использования рабочей силы (определение и поддержание оптимальной численности персонала; повышение уровня квалификации; применение прогрессивных систем и форм оплаты труда; совершенствование нормативной базы; улучшение условий труда; механизация и автоматизация всех производственных процессов; обеспечение мотивации высокопроизводительного труда);

5) мероприятия, связанные с совершенствованием организации производства и труда (углубление концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства; внедрение бригадной формы организации производства и труда; совершенствование организационной структуры управления фирмой).

Следует также подчеркнуть, что планирование и реализация только отдельных мероприятий по снижению издержек производства хотя и дают определенный эффект, но не решают проблемы в целом.

Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции в ООО «ТСК» имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект.

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

Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта. При заключении договоров на поставку материальных ресурсов необходимо заказывать такие материалы, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации на материалы, стремиться использовать более дешевые материалы, не снижая в то же время качества продукции.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции в ООО «ТСК» является улучшение

конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

Таким образом, основными факторами снижения себестоимости продукции в ООО «ТСК» являются: увеличение объема производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия; снижение общей суммы затрат на выпуск продукции за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и так далее.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подведя итог проделанной работе можно сделать следующие выводы:

Практически перед каждым предприятием стоит задача получить максимальную прибыль для своих акционеров и собственников. Решить ее можно двумя способами: наращивать объемы продаж либо сокращать затраты. Принимая во внимание жесткую конкуренцию на рынке и ограниченный спрос, второй вариант представляется более предпочтительным.

Цель любой оптимизации – повышение эффективности работы организации, а не просто снижение затрат. Сокращение затрат неотделимо от понятия «эффективность затрат», или, говоря языком экономики, «рентабельность затрат».

Оптимизация управления затратами – важнейший элемент системы управления затратами. Без оптимизации затрат не возможно достижение конкурентоспособности и выживание компании в условиях быстро меняющейся среды. Неотъемлемый элемент оптимизации – разработка мероприятий, которые помогают оценить эффективность использования всех ресурсов предприятия, выявить резервы снижения затрат на производстве, собрать информацию для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области оптимизации затрат. Без участия управленцев и сотрудников этот процесс не будет результативным.

Классификация затрат является одним из определяющих моментов рациональной организации учета затрат, поскольку она способствует принятию эффективных управленческих решений, позволяет влиять на финансовые результаты.

Классификация затрат позволяет организовать управление за затратами: появляется возможность своевременно и правильно выявлять факторы и резервы снижения затрат на производство, осуществляется прогнозирование и регулирование затрат.

Применение системы управления затратами с учетом особенностей организации и комплексного подхода позволит достигнуть высокого экономического результата деятельности предприятия.

ООО «ТСК» – это общество с ограниченной ответственностью, действующее на основании Устава.

Предметом деятельности ООО «ТСК» является производство и поставка сельскохозяйственного оборудования и его монтаж. ООО «ТСК» существует на Белгородском рынке с 2016 года, и за последние семь лет предприятию удалось достичь высоких результатов в продаже сельскохозяйственного оборудования.

Проведенный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности говорит о том, что предприятие прибыльно, рентабельно и правильно использует свои мощности.

Приведенные данные свидетельствуют, что при росте объема реализации продукции в ООО «ТСК» очевидно снижение расходов. Это является положительным моментом. Это объясняется тем, что ООО «ТСК» обратила особое внимание на ассортимент выпускаемой продукции (сдвиг в структуре товаров на увеличение производства востребованной и конкурентоспособной продукции), а также выбор поставщиков материальных ресурсов.

Основными факторами снижения себестоимости продукции в ООО «ТСК» являются: увеличение объема производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия; снижение общей суммы затрат на выпуск продукции за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и так далее.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ// Собрание законодательства Российской Федерации. – 2015.
2. ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст) //Собрание законодательства Российской Федерации. – 2015.
3. Об акционерных обществах [Текст]: федер. закон от 27.02.2003 № 29-ФЗ, ст.34// Собрание законодательства Российской Федерации. – 2015.
4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: методические указания к выполнению курсовой работы [Текст]: / сост. О. Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2013.
5. Абрюмова, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учебно-практическое пособие Издание 2-е, исправленное / М.С. Абрюмова, А.В. Грачев. - М.: «Дело и Сервис», 2015. – 302 с.
6. Барабаш, А. Я. Финансы [Текст]: учебное пособие / А.Я. Барабаш. – М.: ИД Юрайт, 2016. – 590 с.
7. Белокрылова, О. С. Экономика недвижимости [Текст]: учебное пособие / О.С. Белокрылова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. – 378 с.
8. Бендерская, О.Б. Теория экономического анализа [Текст]: учебник / О. Б. Бендерская, И. А. Слабинская. – Белгород: изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2014. – 360с.
9. Бусов, В.И. Оценка стоимости предприятия [Текст]: учебное пособие / В.И. Бусов. – М.: Юрайт, 2014. – 430 с.

10. Власова, В.М. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции [Текст]: учебник / В.М. Власова, Э.И. Крылов, И.В. Журавкова. – М.: Финансы и Статистика, 2014.– 524 с.;
11. Володин, А.А. Управление финансами. Финансы предприятий [Текст]: учебное пособие / А.А. Володин. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 509 с.
12. Войтоловский, Н.В. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации [Текст]: учебное пособие / ред.: Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – М.: Юрайт, 2013. – 380 с
13. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия [Текст]: учебное пособие. / В.Д. Герасимова М.: КНОРУС, 2016. – 368с.
14. Гинзбург, А.И. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие / А.И. Гинзбург – Спб.: Питер, 2015. – 380 с.
15. Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии [Текст]: учебное пособие / В.А. Горемыкин. – М.: Юрайт, 2016. – 704 с.
16. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2016. – 368 с.
17. Екимова, К.В. Финансы организаций (предприятий) [Текст]: учебное пособие / К.В. Екимова – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 375 с.
18. Жулина, Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / Е.Г. Жулина. – М.: Дашкова и К, 2013. – 540 с.
19. Иванов, И.Н. Экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / И.Н. Иванов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 348 с.
20. Ильшева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие. / Н. Н. Ильшева, С. И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, Инфра-М, 2015. – 430 с.

21. Ионова, Ю. Г. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие / Ю.Г. Ионова – М.:, 2014. – 426 с.
22. Казакова, Н.А. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие / Н.А. Казакова. – М.: Юрайт, 2015. – 539 с.
23. Калинина, А.П. Комплексный экономический анализ предприятия [Текст]: учебное пособие / А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – СПб.: Питер, 2015. – 576 с.
24. Ковалев, В.В. Управление финансовой структурой фирмы [Текст]: учебное пособие / В.В. Ковалев. – М.: 2014. – 256с.
25. Климова, Н.В. Оценка влияния факторов на показатели рентабельности [Текст]: учебное пособие / Н.В. Климова. – М.: 2014. - № 6. – 78 с.
26. Клочкова, Е.Н. Экономика предприятия [Текст]: учебное пособие / Е.Н. Клочкова – М.: Юрайт, 2014. – 448 с.
27. Лаврушина, О. И. Финансы и кредит [Текст]: учебное пособие / О.И. Лаврушина. – М.: КНОРУС, 2015. – 315 с.
28. Лещева, В.Б. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / В.Б. Лещева., Н.П. Любушин , В.Г. Дьякова В, Лобушин Н.П. – М.: Изд.: Издательство журнала «Юнити», ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 287 с.;
29. Любушин, Н.П. Анализ финансового состояния организации [Текст]: учебное пособие / Н.П. Любушин. – М.: ЭКСМО, 2012. – 460 с.
30. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 575 с.
31. Мазурина, Т.Ю. Об оценке финансовой устойчивости предприятий. [Текст]: учебное пособие/ Т.Ю. Мазурина - Финансы. 2014. - №10. – 280 с.
32. Макарьян, С.Э., Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие/ С.Э. Макарьян, Г.П. Герасименко. – М.: КноРус, 2016. – 264 с.

33. Мудунов, А.С. Показатели прибыли и рентабельности предприятия и их анализ [Текст]: учебное пособие / А. С. Мудунов, К.М. Цахаева. – 2013– с. 31 – 34. Modeling of the integrated interaction of the innovation process subjects and estimate of efficiency of its results// *Vaganova O.V., Vladyka M.V., Kucheryanenko S.A., Sivtsova N.F. International Business Management*. 2015. Т. 9. № 6. С. 1069-1073.
34. Management of innovative process in the economy at the regional level // *Vaganova O.V., Vladyka M.V., Balabanova V., Kucheryavenko S.A., Galtsev A.V. International Business Management*. 2016. № 10. С. 3443.
35. Соловьева Н.Е., Быканова Н.И., Скачкова И.В., Науменко Ю.В., Суворов Д.А. Налоговый контроль в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии.-2017.-№ 1 (ч.1).С.189-190
36. Инновационные банковские технологии и продукты: учебное пособие / М.В. Владыка, О.В. Ваганова, С.А. Кучерявенко, Т.В. Гончаренко, Н.И. Быканова. – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2016. – 108 с.
37. Мельникова, Н.С. Методический подход определения бизнес-процессов хозяйствующих субъектов, которые нуждаются в изменениях [Текст] / Н. С. Мельникова // Новая наука: от идеи к результату: Международное научное периодическое издание по итогам Международной научно-практической конференции (29 марта 2016 г., г. Сургут). – С. 146-150.
38. Инновационные банковские технологии и продукты: учебное пособие / М.В. Владыка, О.В. Ваганова, С.А. Кучерявенко, Т.В. Гончаренко, Н.И. Быканова. – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2016. – 108 с.
39. Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия) /Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Учебник и практикум / Москва, 2016. Сер. 60 Бакалавр. Прикладной курс (6-е изд., пер. и доп).
40. Налетова, И.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / И.А. Нелетова. – М.: Изд.: ИНФРА-М, 2015. – 269 с.

41. Павлова, Л. Н. Финансы предприятия [Текст]: учебное пособие / Л.Н. Павлова. – М.: «Финансы», «ЮНИТИ», 2016. – 264 с.
42. Палий, В.Ф. Суздальцева Л.П. Техничко-экономический анализ производственно - хозяйственной деятельности предприятий [Текст]: учебник / В.Ф. Палий, Л.П. Суздальцева. – М.: «ИНФРА-М». – 2016. – 259 с.
43. Раметов, А.Х. Локализация затрат по видам произведенной продукции [Текст]: учебное пособие / А.Х. Раметов. - Аграрная наука. - 2015. - №1. – С.17-19.
44. Рогов, В.А. Управление рисками [Текст]: учебное пособие / В.А. Рогов. – Старый Оскол: 2014. – 340 с.
45. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий [Текст]: учебное пособие / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 536 с.
46. Сафронов, Н.А. Экономика организации (предприятия) [Текст]: учебное пособие / Н.А. Сафронов. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 256 с.
47. Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия) [Текст]: учебное пособие / И. В. Сергеев, И.И. Веретенникова – М.: Юрайт, 2013. – 672 с.
48. Соколова, О.Н. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие / О.Н. Соколова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 320 с.
49. Стражева, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности [Текст]: учебник. 4 -е издание, исправленное и дополненное / под общей редакцией В.И. Стражева. – Минск, «Высшая школа», 2014. – 256 с.
50. Фредман, Дж. Анализ и стоимость приносящей доход недвижимости [Текст]: учебное пособие / Дж. Фредман, Н. Оруэн.- СПб.: Питер, 2015. – 402 с.
51. Федетова, М.А. Стоимость бизнеса [Текст]: учебное пособие М.А. / Федетова.- М.: Просвещение, 2014. – 298 с.

52. Фатхутдинов, Р.А. Стратегический менеджмент [Текст]: Учебное пособие / Р.А. Фатхутдинов. - М.: ЗАО Бизнес - школа «Интел – синтез», 2016. – 304 с.
53. Федцов, В.Г. Менеджмент в предпринимательской деятельности [Текст]: учебное пособие / В. Г. Федцов, В.В. Федцов. – М.: Издательство РДЛ, 2013. – 256 с.
54. Хотинская, Г.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (на примере предприятий сферы услуг) [Текст]: учебное пособие / Г.И. Хотинская, Т.В. Харитоновна. – М.: ВЛАДОС, 2013. – 215с
55. Чалдаева, Л.А. Экономика предприятия [Текст]: учебное пособие / Л. А. Чалдаева – М.: Юрайт, 2014. – 410 с.
56. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие / Л. Н. Чечевицына – Ростов-на-Дону, 2013. – 368 с.
57. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа [Текст]: учебное пособие /А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 456 с.
58. Шуляк, П. Н. Финансы предприятий [Текст]: учебное пособие / П. Н. Шуляк. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 620 с.
59. Электронный фонд правовой и нормативной документации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
60. Доступная экономика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.simpleeconomic.ru>.
61. Помощь бухгалтеру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://helppacc.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЯ