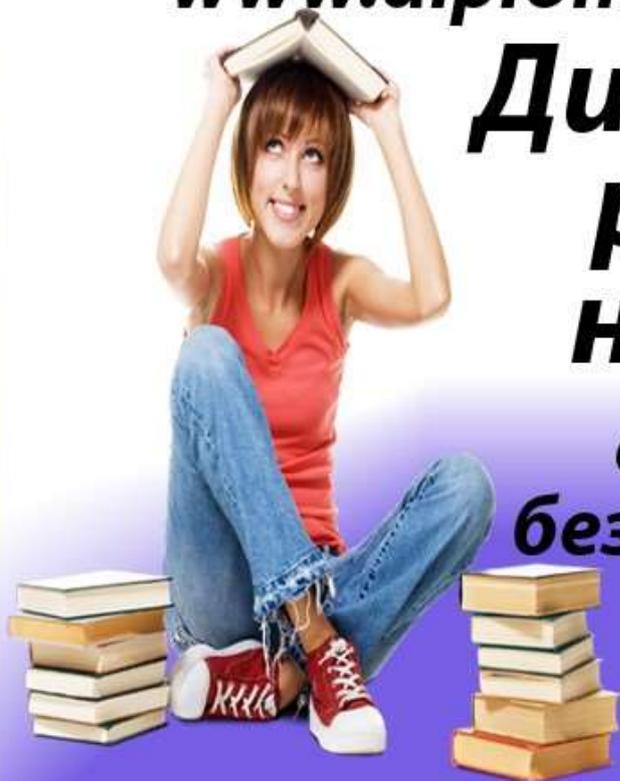


[www.diplomstudent.net](http://www.diplomstudent.net)

# **Дипломные работы на заказ**

**от автора  
без предоплаты**



**Тема: Управление затратами на судоремонтном предприятии ООО  
«Хаком»**

**ВВЕДЕНИЕ**

1. Сущность и объективная необходимость управления затратами на предприятии
  - 1.1 Сущность и классификация затрат предприятия
  - 1.2 Процесс и необходимость управления затратами на предприятии
  - 1.3 Системы и методы калькулирования затрат
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Хаком» за 2010-2011 гг
  - 2.1 Характеристика объекта исследования
  - 2.2 Расчет основных показателей деятельности предприятия
  - 2.3 Анализ финансового состояния предприятия
3. Анализ и управление затратами на предприятии ООО «Хаком»
  - 3.1 Анализ затрат на предприятии ООО «Хаком»
  - 3.2 Резервы снижения затрат на предприятии ООО «Хаком» и разработка предложений по их реализации
  - 3.3 Экономическая эффективность от снижения затрат на предприятии ООО «Хаком»

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

## Введение

В современных условиях хозяйствования одним из центральных вопросов теории и практики управления предприятием является обеспечение его выживаемости и устойчивости, как в ближайшей, так и в более отдаленной перспективе. В связи с этим первоочередной стратегической целью управления должно стать создание условий, при которых эффективность функционирования предприятий будет постоянно повышаться, что послужит основой для их развития.

Одним из наиболее существенных факторов, влияющих на текущее состояние и перспективы развития предприятия, является уровень затрат на производимую продукцию, отражающий в конечном итоге эффективность использования предприятием экономических ресурсов. Это вызывает необходимость исследования системы управления затратами как важнейшего элемента управления эффективностью и конкурентоспособностью предприятия. При этом основной целью в области управления затратами на предприятии является создание условий для перманентного снижения уровня затрат, т.е. затрат на единицу полезных результатов. С одной стороны, это обуславливает ведущую роль системы планирования снижения затрат в механизме управления затратами на предприятии в условиях рынка. С другой стороны, предъявляет повышенные требования к правильному выбору, разработке и реализации механизма планирования снижения затрат, являющегося важнейшим инструментом развития и существования предприятия в сложной непредсказуемой конкурентной среде и позволяющей предприятию достигнуть длительной и устойчивой конкурентоспособности.

Сложившаяся в первые годы реформ ситуация, при которой экономическое положение предприятий практически полностью предопределялось действием внешних факторов, не стимулировала уменьшения издержек и снижения себестоимости продукции. В результате

отсутствие реального опыта управления затратами привело к практически полной потере ориентиров в области управления и планирования затрат и, как следствие, потере контроля за их уровнем. Особый интерес представляет решение данных проблем для судоремонтных предприятий, как в силу их значимости для экономики региона, так и в связи со спецификой судоремонта. Исторически в структуре морских и речных пароходств находились промышленные предприятия – главным образом судоремонтные заводы и ремонтно-эксплуатационные базы флота. Бесперебойная работа судоремонтных предприятий в конце XX века обеспечивалась за счет проведения плановых мероприятий по увеличению загрузки производственных мощностей хозяйствующих субъектов. Переход к рыночным отношениям изменил закономерности развития отечественного судоремонтного производства, требования к методологии и информационной базе, служащей научной основой для анализа и определения перспектив развития этого вида экономической деятельности.

В настоящее время особая роль в развитии морской деятельности принадлежит судоремонту. Судоремонт имеет большое значение для обеспечения основной деятельности морского, внутреннего водного, рыбопромыслового транспорта и военно-морского флота. Это значение обусловлено высокой трудоемкостью и значительными затратами, связанными с ремонтно-восстановительными работами по судам. Значимость исследования теоретических и методических основ совершенствования системы планирования снижения затрат, а также недостаточная с точки зрения новых условий хозяйствования их разработанность и определяют актуальность темы.

Объектом дипломной работы является ООО «Хаком» и сложившаяся практика анализа и управления затратами на данном предприятии.

Предметом исследования – процессы совершенствования анализа и управления затратами предприятия.

Цель данной работы – анализ финансово-экономической деятельности предприятия, изучение методики управления затратами на предприятии и разработка рекомендаций по ее совершенствованию.

Реализация поставленной цели предопределила необходимость решения следующих задач исследования:

- 1) изучить теоретические основы управления затратами на предприятии;
- 2) дать экономическую характеристику предприятия;
- 3) провести анализ затрат предприятия в целом и в разрезе отдельных статей калькуляции;
- 4) разработать рекомендации по совершенствованию управления затратами на предприятии.

При написании работы были использованы различные методы экономических исследований: экономического и статистического анализа, информационного моделирования и др.

В соответствии с целью и задачами, была определена структура выпускной квалификационной работы.

Работа состоит из введения, трех основных глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе дается характеристика затрат, их классификация, описание процесса управления затратами, приведены системы и методы калькулирования затрат.

Во второй – анализируются затраты на производство и оценивается финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

В третьей – рассматриваются процессы совершенствования анализа и управления затратами предприятия, выявляется система мер, направленных на улучшение сложившейся практики анализа и управления затратами на предприятии.

В качестве информационной базы для написания дипломной работы использованы: нормативно - правовая документация, специальная литература

по теме исследования, финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Хаком»  
за 2010 – 2011 гг.

# **1. Теоретические и методологические основы управления затратами на предприятии**

## **1.1 Сущность и классификация затрат предприятия**

Для того, чтобы раскрыть данную тему необходимо изначально изучить сущность затрат и привести их различную классификацию. В современной литературе существует множество определений и большое количество точек зрения на сущность данных понятий. В данной теме акцент будет сделан на том, что следует различать понятие затраты и издержки.

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Расходы - это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

А.Ф. Ионова отмечает следующее: «расходы периода - это текущие затраты, которые не поддаются инвентаризации, относятся к периоду, а не к определенному объему производства и связаны с получением в течение периода услуг». К таким расходам относятся коммерческие и управленческие расходы. Они не учитываются при определении производственной себестоимости продукции. Расходы на продукт и расходы периода формируют полную себестоимость.

В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоёмкости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках.

Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать.

Понятие «издержки» используется в экономической теории и практике в качестве понятия «затраты» применительно к производству продукции

(работ, услуг) в целом или его отдельным стадиям. Некоторые авторы рассматривают понятия «затраты на производство» и «издержки производства» как идентичные, однако это не соответствует действительности. Понятие «издержки» шире понятия «затраты».

Издержки - это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей.

В.Я. Горфинкель определяет издержки производства как «стоимостное выражение всех затрат производственных факторов, необходимых предприятию для своей деятельности».

Например, издержки производства - это затраты материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и продажу продукции. Кроме того, «издержки» включают специфические виды затрат: единый социальный налог, потери от брака, гарантийный ремонт и др. Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» могут совпадать и рассматриваться как идентичные.

Общественные издержки на производство охватывают все затраты живого и общественного труда и составляют для изготовителя внутреннюю стоимость товара, а поэтому являются базой для определения исходной цены предложения, а также для выбора рациональной предпринимательской политики.

Издержки предприятия отражают текущие затраты на производство и реализацию товара (продукции, работ, услуг).

В процессе предпринимательской деятельности предприятие несет денежные затраты. Их характер, состав и структура зависят от многих факторов: организационно - правовой формы хозяйствования, отраслевой принадлежности, места занимаемого хозяйствующим субъектом на рынке товаров и капитала, инвестиционной, финансовой и учетной политики. А также от установленных правил и принципов поведения хозяйствующих субъектов в налоговой, кредитной, страховой и фондовой сфере.

При планировании, учете и анализе различные виды затрат объединяются

по какому-либо общему признаку в ограниченное число групп, т.е. производится классификация затрат. Классификация затрат позволяет решать вопросы управления затратами на предприятии путем изучения процессов формирования затрат и взаимоотношений между их отдельными группами.

Существует обширная классификация затрат.

По функциям деятельности предприятия в системе управления производством затраты подразделяются на:

- о снабженческо-заготовительные;
- о производственные;
- о коммерческо-сбытовые;
- о организационно-управленческие.

Деление затрат по функциям деятельности позволяет в планировании и учете определять величину затрат в разрезе подразделений каждой сферы, что является одним из важных условий организации внутрихозяйственного расчета. Непосредственное управление и контроль за хозяйственной деятельностью этих подразделений осуществляется путем учета и обобщения затрат по местам их возникновения (центрам затрат) и центрам ответственности.

По экономической роли в процессе производства продукции затраты подразделяются на основные и накладные.

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих и др.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из комплексных общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Величина этих расходов зависит от структуры управления подразделениями, цехами и предприятиями.

По способу включения в себестоимость продукции затраты

подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть, на основании данных первичных документов, прямо и непосредственно отнесены на ее себестоимость. Это расходы сырья и основных материалов, заработная плата рабочих и др.

Косвенные затраты связаны с выпуском нескольких видов продукции, например, затраты по управлению и обслуживанию производства. Они включаются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов распределения. Выбор базы распределения обуславливается особенностями организации и технологии производства и устанавливается отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Основные затраты чаще всего выступают в виде прямых, а накладные – косвенных, но они не являются тождественными. Группировка затрат на прямые и косвенные необходима при организации отдельных систем учета полных и частичных затрат на производство.

На практике затраты предприятия традиционно группируются и учитываются по составу и видам, местам возникновения и носителям.

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента, – материалы, заработная плата, амортизация и др. Эти затраты независимо от их места возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты.

Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты.

Учет по видам затрат классифицирует и оценивает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции. По данному признаку затраты классифицируют по статьям калькуляции и

экономическим элементам.

Установлен единый для всех предприятий перечень экономически однородных элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Под экономическим элементом затрат принято понимать экономически однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), который на уровне предприятия невозможно разложить на отдельные составляющие.

Группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме затрат. Она позволяет определять и анализировать структуру текущих издержек производства и обращения. Для проведения такого рода анализа необходимо рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат.

Группировка затрат по экономическим элементам представляет собой величину текущих издержек производства или обращения, произведенных организацией за данный отчетный период независимо от того, закончено ли изготовление продукта, выполнена ли работа. Значимость данной классификации возрастает по мере создания предпосылок для разделения учетной системы предприятий на финансовую (бухгалтерскую) и внутреннюю (производственную, управленческую) подсистемы.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции производственные предприятия используют группировку затрат по статьям калькуляции.

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) – это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции.

Ведомость, в которой производится расчет на единицу продукции, называется калькуляцией.

Номенклатуру статей каждое предприятие может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических потребностей. Их примерный перечень установлен отраслевыми инструкциями по учету и калькулированию себестоимости продукции.

В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции выглядит следующим образом:

1. «Сырье и основные материалы».
2. «Полуфабрикаты собственного производства».
3. «Возвратные отходы» (вычитаются).
4. «Вспомогательные материалы».
5. «Топливо и энергия на технологические цели».
6. «Расходы на оплату труда производственных рабочих».
7. «Отчисления на социальные нужды».
8. «Расходы на подготовку и освоение производства».
9. «Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования».
10. «Цеховые расходы».
11. «Общехозяйственные расходы».
12. «Потери от брака».
13. «Прочие производственные расходы».
14. «Коммерческие расходы».

Итог первых десяти статей позволяет получить цеховую себестоимость, итог первых тринадцати статей образует производственную себестоимость, а итог всех четырнадцати статей – полную себестоимость продукции.

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями. В принципе, статьи калькуляции в каждой

отрасли свои. В некоторых отраслях выделяются, например, транспортно-заготовительные расходы (в силу большого удельного веса), амортизационные отчисления (в силу большой фондоёмкости производства) и т.д.

По месту возникновения затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям предприятия, т.е. по центрам ответственности. Такая группировка затрат позволяет организовать внутренний хозрасчет и определить производственную себестоимость продукции. Учет по центрам ответственности «привязывает» учет затрат к организационной структуре предприятия или организации.

Завершающим этапом является группировка и учет по носителям затрат, т.е. продукции, работам, услугам с целью определения их себестоимости.

Для определения и оценки себестоимости продукции целесообразно увязать учет затрат по видам и местам возникновения с учетом затрат по их носителям: видам продукции, работ, услуг.

Наиболее простой способ расчета себестоимости продукции – деление суммарных затрат на объем выпуска. Однако применять этот способ можно только при условии, что предприятие производит один вид продукции, не образуя при этом запасов полуфабрикатов или готовой продукции. Более сложный способ – калькуляция себестоимости по статьям затрат. Прямые затраты непосредственно включают в себестоимость продукции, а косвенные распределяют при помощи специальных баз и коэффициентов распределения.

В практической деятельности руководителю производственного предприятия приходится принимать множество управленческих решений, как, например:

- выпуск какой продукции продолжать или прекратить;
- производить или покупать комплектующие изделия;
- какую установить цену на продукцию;

- покупать ли новое оборудование;
- менять ли технологию и организацию производства и др.

Для достижения желаемых результатов необходимо пользоваться информацией о затратах, используя различные методы их группировки и обобщения.

В этих условиях важное значение имеет группировка затрат по отношению к объему производства. По данному признаку затраты подразделяются на постоянные и переменные.

Постоянные затраты не зависят от динамики объема производства и продажи продукции, то есть не изменяются при изменении объема производства.

Одна их часть связана с производственной мощностью предприятия (амортизация, арендная плата, заработная плата управленческого персонала на повременной оплате и общехозяйственные расходы), другая – с управлением и организацией производства и сбыта продукции (затраты на исследовательские работы, рекламу, на повышение квалификации работников и т.д.). Можно также выделить индивидуальные постоянные затраты для каждого вида продукции и общие для предприятия в целом.

Однако постоянные затраты, рассчитанные на единицу продукции, изменяются при изменении объема производства.

Переменные затраты зависят от объема и изменяются прямо пропорционально изменению объема производства (или деловой активности) компании. По мере его повышения растут и переменные затраты, и наоборот (например, заработная плата производственных рабочих, изготавливающих определенный вид продукции, затраты сырья и материалов).

Переменные затраты, рассчитанные на единицу продукции, представляют собой постоянную величину.

Кроме того, существуют смешанные затраты, которые содержат как постоянный, так и переменный компоненты. Часть этих затрат изменяется при изменении объема производства, а другая часть не зависит от объема

производства и остается фиксированной в течение отчетного периода. Например, месячная плата за телефон включает постоянную сумму абонентской платы и переменную часть, которая зависит от количества и длительности междугородних телефонных разговоров.

Иногда смешанные затраты также называют полупеременными и полупостоянными. Например, если экономическая деятельность предприятия расширяется, то на определенном этапе может возникнуть необходимость в дополнительных складских помещениях для хранения его продукции, которые, в свою очередь, вызовут увеличение расходов на арендную плату. Таким образом, постоянные затраты (арендная плата) изменятся вместе с изменением уровня активности.

Поэтому при учете затрат их необходимо четко разграничить между постоянными и переменными.

Деление затрат на постоянные и переменные важно в выборе системы учета и калькулирования. Кроме того, данная группировка затрат используется при анализе и прогнозировании безубыточности производства и, в конечном счете, для выбора экономической политики предприятия.

Вышеприведенная классификация затрат в условиях функционирования отечественных предприятий наилучшим образом проявляет себя в виде производственных и периодических затрат.

Разделение затрат на производственные и периодические основано на том, что в себестоимость продукции должны включаться только производственные затраты. Они, как необходимые, формируют производственную себестоимость изделий и используются для расчета себестоимости единицы продукции. Затраты периода не являются необходимыми для производства продукции и не учитываются при определении себестоимости единицы продукции. Они используются для обеспечения процесса реализации продукции и функционирования предприятия как хозяйственной единицы и непосредственно списываются на уменьшение прибыли от реализации продукции.

Такая группировка затрат редко встречается в практике отечественного бухгалтерского учета. Между тем, она давно и широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой, так как получаемая учетная информация более адекватно отражает процесс рыночного ценообразования и позволяет всесторонне анализировать и планировать соотношение объемов производства, цен и себестоимости продукции.

Производственные затраты включают в себя:

- § прямые материальные затраты;
- § прямые расходы по оплате труда с отчислениями на социальные нужды;
- § потери от брака;
- § производственные накладные расходы.

Производственные накладные расходы состоят из расходов по эксплуатации производственных машин и оборудования и цеховых расходов.

Периодические расходы подразделяются на:

- о коммерческие;
- о общие;
- о административные.

К ним относится существенная часть общей массы расходов на управление, обслуживание производства, сбыт продукции, которая, зависит не от объема производства и продаж, а от организации производственно-коммерческой деятельности, деловой политики администрации, продолжительности отчетного периода, структуры предприятия и других факторов.

По технико-экономическому назначению различают основные (технологические) и накладные расходы.

Основные (технологические) расходы – непосредственно связаны с производством и оказанием услуг, к ним относятся первые шесть статей затрат: затраты на оплату труда, стоимость материалов, топлива, электроэнергии, другие расходы, связанные с конкретным объектом

калькулирования.

Накладные – связаны с обслуживанием отдельных подразделений (цехов, участков) или организации в целом и управлением ими.

Важное значение при калькулировании себестоимости и оценке готовой продукции имеет группировка затрат в зависимости от времени их возникновения и отнесения на себестоимость продукции. По данному признаку затраты подразделяются на:

- а) текущие;
- б) будущего отчетного периода;
- в) предстоящие.

К текущим относятся расходы по производству и реализации продукции данного периода. Они принесли доход в настоящем и потеряли способность приносить доход в будущем.

Расходы будущего периода – это затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции, которая будет выпускаться в последующие отчетные периоды (например, расходы на освоение вводимых в эксплуатацию цехов, производств, на подготовку и освоение новых видов продукции на действующих предприятиях). Такие затраты должны принести доход в будущем.

К предстоящим относят затраты, которые в данном отчетном периоде еще не произведены, но для правильного отражения фактической себестоимости подлежат включению в затраты производства за данный отчетный период в плановом размере (расходы на оплату отпусков рабочих, выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет и другие затраты, имеющие периодический характер).

В процессе принятия управленческих решений руководитель должен обладать достаточной информацией, которая сулила бы выгоду предприятию от производства того или иного вида товара. В этих условиях особую значимость приобретает разделение затрат на следующие виды:

- 1) альтернативные (вмененные);

- 2) дифференциальные;
- 3) безвозвратные;
- 4) инкрементные;
- 5) маржинальные;
- 6) релевантные.

На предприятиях ограниченность ресурсов порождает ограничение производственных возможностей. Каждая ресурсная единица обладает некоторой отдачей, характеризующей эффективность ее производственного использования. Отдача имеет свои пределы. Даже при самой лучшей, материалосберегающей технологии из тонны руды не получить больше тонны металла. Производительность людей, машин, оборудования также имеет верхний предел. В итоге, при данном количестве ресурсов существует предельный объем выпуска продукции. В этих условиях возможность увеличения производства одного товара достигается ценой снижения производства другого. На этом факте основывается понятие альтернативной стоимости.

Альтернативная стоимость товара определяется количеством другого товара, от которого приходится отказаться, чтобы приобрести, получить дополнительную единицу данного. Это цена отброшенной, упущенной альтернативы, которую пришлось заменить более предпочтительной, т.е. цена потери, упущенной возможности.

Затраты, обусловленные отказом от одного товара в пользу другого, называют альтернативными (вмененными) затратами. Они означают упущенную выгоду, когда выбор одного действия исключает появление другого действия. Альтернативные затраты возникают в случае ограниченности ресурсов. Если ресурсы не ограничены, вмененные издержки равны нулю.

Каждое последующее увеличение производства продовольственных товаров на определенное число единиц требует все большего снижения производства непродовольственных товаров, т.е. вмененных затрат. То же

самое наблюдается и при увеличении производства непродовольственных товаров за счет снижения выпуска продовольственных. Отсюда и вытекает закон возрастания вмененных издержек (упущенных возможностей, дополнительных затрат), отражающий свойство рыночной экономики, согласно которому для получения каждой дополнительной единицы одного товара приходится расплачиваться потерей все возрастающего количества других товаров, т.е. увеличением упущенных возможностей.

Дифференциальные затраты – это величина, на которую отличаются затраты при рассмотрении двух альтернативных решений. Например, рассматриваются два альтернативных места для строительства нового производственного цеха. Если будет выбран район «А», ежегодные затраты по его содержанию предположительно составят 800 тыс. руб., если район «В» – 600 тыс. руб. Дифференциальные затраты по содержанию производственного цеха составят 200 тыс. руб. (800 - 600).

Дифференциальные затраты также называют дополнительными или приростными. В приведенном примере приростные затраты по содержанию цеха составят 200 тыс. руб., если цех переместится из района «В» в район «А». Решения по вводу дополнительных смен на заводе, увеличение штата работников также включают дифференциальные издержки.

Безвозвратные затраты – это такие затраты, которые были сделаны в прошлом в результате ранее принятого решения. Следовательно, они не могут повлиять на будущие затраты и не могут быть изменены никаким настоящим или будущим действием. Примером таких затрат может быть первоначальная стоимость закупленных материалов и оборудования. Несмотря на то, что приобретенные ресурсы не используются сейчас, затраты на их приобретение не могут быть изменены никакими будущими действиями.

Инкрементные затраты являются дополнительными и возникают в случаях производства какой-то партии продукции дополнительно. Например, если в результате какого-то решения увеличиваются постоянные затраты

(выплачивается премия за сверхурочные работы), то эти затраты называют инкрементными. Если принятое решение о дополнительном выпуске не влечет за собой увеличения абсолютной суммы постоянных затрат, то инкрементные затраты равны нулю.

Маржинальные затраты – это дополнительные затраты, когда производится еще одна единица продукции. Такие затраты рассчитываются не на весь выпуск, а на единицу продукции.

Маржинальные затраты обычно различны при разных объемах производства. Они уменьшаются с увеличением выпуска продукции.

В зависимости от специфики принимаемых решений затраты подразделяются на релевантные и нерелевантные.

Релевантными (т.е. существенными, значительными) затратами можно считать только те затраты, которые зависят от рассматриваемого управленческого решения. В частности, затраты прошлых периодов не могут быть релевантными, поскольку повлиять на них уже нельзя. В то же время, вмененные затраты (упущенная выгода) релевантны для принятия управленческих решений.

Процесс управления на предприятии включает в себя не только прогнозирование, планирование, учет и анализ затрат, но и регулирование и контроль их уровня. Для этих целей применяется следующая классификация затрат: регулируемые и нерегулируемые; эффективные и неэффективные; в пределах норм и по отклонениям от них; контролируемые и неконтролируемые.

По степени регулируемости затраты подразделяются на полностью, частично и слабо регулируемые.

Полностью регулируемые затраты возникают, прежде всего, в сферах производства и распределения. Это затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, величина которых зависит от степени их регулирования со стороны менеджера. Произвольные затраты имеют место, главным образом, в НИОКР (научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах),

маркетинге и обслуживании клиентов. Слабо регулируемые (заданные) затраты возникают во всех функциональных областях.

Степень регулируемости затрат зависит от специфики конкретного предприятия: применяемой технологии; организационной структуры; корпоративной культуры и других факторов. Поэтому универсальной методики классификации затрат по степени регулируемости не существует, ее можно разработать только применительно к конкретному предприятию. Степень регулируемости затрат будет различаться в зависимости от следующих условий:

а) длительности периода времени (при длительном периоде появляется возможность воздействовать на те затраты, которые в коротком периоде считаются заданными);

б) полномочий лица, принимающего решение (затраты, которые являются заданными на уровне начальника цеха, могут оказаться регулируемыми на уровне директора предприятия).

Деление затрат на регулируемые и нерегулируемые необходимо предусмотреть в отчетах об исполнении сметы по центрам ответственности. Это позволит выделить сферу ответственности каждого менеджера и оценить его работу в части контроля за затратами подразделения предприятия.

На результаты деятельности предприятия существенное влияние оказывает деление затрат на производительные (эффективные) и непроизводительные (неэффективные).

Эффективные – это производительные затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты.

Неэффективные затраты – это затраты непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, так как не будет произведен продукт. Это потери на производстве. К ним относятся потери от брака, простоев, недостачи и порча товарно-материальных ценностей и др. Обязательность выделения неэффективных затрат трактуется тем, чтобы не

допустить проникновения потерь в планирование и нормирование.

Важное значение в управлении затратами имеет система контроля, которая обеспечивает полноту и правильность действий в будущем, направленных на снижение затрат и рост эффективности производства. Для обеспечения системы контроля за затратами их разделяют на контролируемые и неконтролируемые.

Контролируемые – это затраты, которые поддаются контролю со стороны субъектов управления. По своему составу они отличаются от регулируемых, так как имеют целевой характер и могут быть ограничены какими-то отдельными расходами. Например, по предприятию необходимо проконтролировать расход запасных частей для ремонта оборудования, находящегося во всех подразделениях предприятия.

Неконтролируемые – это затраты, не зависящие от деятельности субъектов управления. Например, изменение цен на топливно-энергетические ресурсы и т.п.

Важным условием эффективного контроля за затратами является их деление на затраты в пределах норм (стандартов) и по отклонениям от них. На основании имеющейся информации об отклонениях по затратам руководитель может выработать и осуществить корректирующие воздействия. Он может выбрать одну из трех линий поведения: ничего не предпринимать, устранить отклонения или пересмотреть нормы (стандарты). При построении системы контроля затрат необходимо определить:

- 1) систему подконтрольных показателей, состав и уровень детализации подконтрольных показателей;
- 2) сроки представления отчетности;
- 3) распределение ответственности за полноту, своевременность и достоверность информации, содержащейся в отчетах по затратам, то есть «привязка» системы контроля к центрам ответственности на предприятии.

Для того, чтобы система контроля затрат на предприятии была эффективной, необходимо вначале выделить центры ответственности, где

формируются затраты, классифицировать затраты, а затем воспользоваться системой управленческого учета затрат. В результате руководитель предприятия получит возможность своевременно выделять «узкие места» в планировании, формировании затрат и принимать соответствующие управленческие решения.

## **1.2 Процесс и необходимость управления затратами на предприятии**

Достижение высоких результатов работы предприятия предполагает управление затратами на производство и реализацию продукции. Это сложный процесс, который означает по своей сущности управление всей деятельностью предприятия, т.к. охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

Первой особенностью затрат как предмета управления выступает их динамизм. Они находятся в постоянном движении, изменении. Так, в рыночных условиях хозяйствования постоянно изменяются цены на приобретаемые сырье и материалы, комплектующие детали и изделия.

Обновляется продукция, пересматриваются нормы расходов материальных и трудовых затрат, что отражается на себестоимости продукции и уровне затрат. Поэтому рассмотрение затрат весьма условно и не отражает их уровня в реальной жизни.

Вторая особенность затрат как предмета управления заключается в их многообразии, требующем применения обширного спектра приемов и методов в управлении ими.

Многообразие затрат обнаруживается при их классификации, которая позволяет, во-первых, выявить степень влияния отдельных затрат на экономические результаты деятельности предприятия, во-вторых, оценить возможность воздействия на уровень тех или иных видов затрат, и, наконец, относить на изделие только те затраты, которые необходимы для его изготовления и реализации.

Третья особенность затрат состоит в трудности их измерения, учета и оценки. Абсолютно точных методов измерения и учета затрат нет.

Четвертая особенность - это сложность и противоречивость влияния затрат на экономический результат. Например, повысить прибыль организации можно за счет снижения текущих затрат на производство, которое, однако, обеспечивается повышением капитальных затрат на НИОКР, технику и технологию. Высокая прибыль от производства продукции нередко значительно сокращается из-за высоких затрат на ее утилизацию и т.п.

Управление затратами на предприятии призвано решать следующие задачи:

- выявление роли управления затратами как фактора повышения экономических результатов деятельности;
- определение затрат по основным функциям управления;
- расчет затрат по производственным подразделениям предприятия;
- исчисление необходимых затрат на единицу продукции (работ, услуг);
- подготовка информационной базы, позволяющей оценивать затраты при выборе и принятии хозяйственных решений;
- выявление технических способов и средств измерения и контроля затрат;
- поиск снижения затрат на всех этапах производственного процесса и во всех производственных подразделениях предприятия;
- выбор способов нормирования затрат;
- выбор системы управления затратами, соответствующей условиям работы предприятия.

Управление затратами на предприятии предполагает выполнение всех функций, присущих управлению любым объектом, т.е. разработку и реализацию решений, а также контроль за их выполнением. Функции управления затратами реализуются через элементы управленческого цикла: прогнозирование и планирование, организацию, координацию и

регулирование, активизацию и стимулирование управления, учет и анализ.

Для выделения себестоимости всей товарной продукции предприятия разрабатывается смета затрат на производство. Она определяет общий объем затрат на выпуск всей продукции по экономическим элементам затрат.

В смету затрат на производство включаются все затраты как основного, так и вспомогательных производств, необходимые для выпуска и реализации промышленной продукции, а также выполнения работ и услуг непромышленного характера. Смета затрат рассчитывается без внутризаводского оборота как сумма затрат всех цехов предприятия минус стоимость полуфабрикатов своего производства, работ промышленного характера и продукции вспомогательных цехов, потребляемых внутри предприятия.

Данные о затратах на производство по экономическим элементам определяются в расчетах к бизнес-планам фирм. Себестоимость единицы отдельных видов продукции определяется путем разработки калькуляций.

Различают следующие виды калькуляций: плановые, проектно-сметные, отчетные.

Плановая калькуляция представляет собой расчет затрат по калькуляционным статьям расходов на производство единицы продукции. Она составляется на все виды изделий производственной программы на основе прогрессивных норм затрат труда и средства производства. Проектно-сметная калькуляция разрабатывается на вновь осваиваемые виды продукции или продукцию, не предусмотренную планом.

Отчетная калькуляция составляется бухгалтерскими службами фирмы и характеризует фактический уровень затрат. Помимо целей сравнения с плановыми данными является важным инструментом финансового контроля над рациональным использованием в производстве различных видов ресурсов.

Конкретная номенклатура статей затрат разрабатывается с учетом отраслевых особенностей производства и применяемых методов организации

бухгалтерского учета издержек производства и обращения.

В качестве калькуляционной обычно принимается единица, установленная для данной продукции в стандарте или технических условиях и служащая для измерения количества продукции в натуральном выражении (т, кв. м, и т.д.).

В зависимости от характера продукции, особенностей организации и технологии производства применяются различные методы калькулирования. Одним из них является нормативный метод. Благодаря своему универсальному характеру нормативный метод рекомендован к внедрению во всех отраслях народного хозяйства. Он основан на использовании прогрессивных норм расхода на единицу продукции (нормы расхода материалов и заработной платы). Его преимущество состоит в том, что он не только прост в использовании, но и позволяет рационально расходовать материальные, трудовые и финансовые ресурсы.

Важным элементом управления затратами является планирование. Планирование себестоимости осуществляется с целью определения размеров и изыскание возможностей ее снижения. Планирование себестоимости может быть текущим и перспективным. Перспективный план разрабатывается на несколько лет. При текущем планировании (на год) уточняются перспективные планы на основе данных плановых смет и калькуляций затрат на производство.

При выпуске предприятием одного вида продукции стоимость единицы является показателем, характеризующим уровень и динамику затрат на ее производство и реализацию. Промышленные предприятия, выпускающие разнородную продукцию, планируют снижение себестоимости сравнительной продукции и величину затрат на один рубль товарной продукции.

Расчеты плановой себестоимости продукции используются при планировании прибыли, определении мероприятий технического прогресса, а также при установлении цен.

При планировании себестоимости продукции предусматривается возможное ее снижение и достижение в результате этого оптимального уровня затрат на производство. Поэтому составлению плана по себестоимости должен предшествовать анализ фактической себестоимости за отчетный период с целью выявления резервов уменьшения затрат.

Последовательность составления плана по себестоимости следующая: составляется расчет снижения затрат на производство за счет влияния технико-экономических факторов; определяется сумма затрат на обслуживание производства и управление; составляются плановые калькуляции себестоимости отдельных видов продукции основного производства; определяется себестоимость товарной и реализуемой продукции; составляется смета затрат на производство.

На любом предприятии нормы и нормативы должны обязательно пересматриваться в связи с изменением технологии и организации производства, характеристик материалов, обновлением выпускаемой продукции.

Управление затратами на основе норм предотвращает ненужные потери, повышает эффективность производства, улучшает политику закупок, измеряет расход производственных ресурсов и нацеливает на их эффективное использование в будущем.

Другим важнейшим элементом управления является учет и калькулирование затрат на производство. Его основное назначение - контроль над производственной деятельностью и управление затратами на ее осуществление.

Основными задачами учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми и банковскими органами, инвесторами, поставщиками,

покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами и иными заинтересованными организациями и лицами;

-учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья, материальных, трудовых и других ресурсов в сопоставлении с утвержденными нормами, нормативами и сметами в целях выявления отклонений и формирования экономической стратегии на будущее;

-калькулирование себестоимости продукции и контроль над выполнением плана по себестоимости;

-выявление и оценка результатов деятельности структурных хозяйственных подразделений предприятия;

-выявление резервов снижения себестоимости продукции, их мобилизация и эффективное использование;

-систематизация информации производственной деятельности для принятия решений, имеющих долгосрочный характер;

-окупаемость производственных и технологических программ, рентабельность ассортимента выпускаемой продукции, эффективность капитальных вложений в основные фонды и производственные запасы и т.п.

В отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции является составной частью общей единой системы бухгалтерского учета.

Главная цель анализа - 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 предприятием и являются исходным материалом для работы финансовых менеджеров.

В задачи анализа затрат на производство и реализацию продукции входит:

-оценка динамики и выполнения плана по важнейшим показателям

себестоимости;

-определение факторов, повлиявших на динамику показателей и выполнение плана по ним, а также сумм и причин отклонения фактических затрат от плановых;

-оперативное воздействие на формирование показателей себестоимости;

-выявление и мобилизация резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Детальный анализ сложившегося в базисном периоде уровня затрат должен предшествовать планированию и прогнозированию себестоимости продукции. В процессе анализа выявляются резервы снижения себестоимости продукции, которые затем учитываются при разработке текущих и перспективных планов.

В традиционном представлении важнейшими путями снижения себестоимости промышленной продукции являются: рост производительности труда и снижение трудоемкости продукции; улучшение использования сырья, материалов, топлива и внедрение новых видов сырья и материалов; улучшение использования основных производственных фондов; сокращение административно-управленческих расходов и ликвидация непроизводительных потерь.

Достаточно значительную долю в структуре издержек производства занимает оплата труда (в промышленности России - 13-14%, развитых стран - 20-25%). Поэтому актуальна задача снижения трудоемкости выпускаемой продукции, роста производительности труда, сокращения численности административно-обслуживающего персонала.

Снижение трудоемкости продукции, роста производительности труда можно достигнуть различными способами. Наиболее важные из них - механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования.

Экономия сырья, материалов, топлива и энергии имеет существенное

значение в снижении себестоимости продукции большинства отраслей промышленности, в связи с высоким удельным весом этих затрат в составе издержек производства (до 60% в структуре затрат).

Пути экономии сырья, материалов и топлива чрезвычайно многообразны. К их числу относятся такие, как применение ресурсосберегающих технологических процессов; повышение требовательности и повсеместное применение входного контроля за качеством поступающих от поставщиков сырья и материалов, а также комплектующих изделий и полуфабрикатов; внедрение научно-обоснованных норм расхода материалов, уменьшение потерь и отходов; вторичное использование материалов.

Улучшение использования основных фондов обеспечивает сокращение расходов по амортизации основных производственных фондов, а, следовательно, и расходов по содержанию оборудования. Повышение коэффициента сменности, ликвидация простоев, снижение затрат на ремонт путем удлинения межремонтного периода, увеличение срока службы машин и улучшение качества ремонтов обеспечивает существенное снижение себестоимости продукции.

В снижении себестоимости немаловажное место принадлежит сокращению административно-управленческих расходов. Несмотря на упрощение и удешевление содержания аппарат управления в последние годы, еще имеются большие неиспользованные резервы в этой области. На многих предприятиях аппарат управления остается громоздким, сложным, многоступенчатым, что также увеличивает себестоимость продукции.

В сочетании с традиционными путями снижения затрат на производство продукции вновь возникшие факторы позволят в комплексе довести величину издержек производства до оптимального уровня.

Эффективное управление себестоимостью продукции невозможно без строго и регулярного контроля над уровнем затрат на производство.

Контроль - завершающий процесс планирования и анализа, направляющий деятельность предприятия на выполнение установленных

заданий, позволяющий вскрывать и устранять возникающие отклонения.

Существуют разные сферы и виды контроля. Однако они постоянно меняются, обладают отличительными особенностями на каждом предприятии, отражая специфику его деятельности. Считают, что издержки производства лучше всего контролировать по местам возникновения, центрам затрат, центрам ответственности.

Следует еще раз отметить, что все элементы метода действуют не изолированно друг от друга, а в тесной взаимосвязи и взаимозависимости.

### **1.3 Системы и методы калькулирования затрат**

Система калькулирования затрат - это совокупность методов расчета (калькулирования затрат). Система калькулирования затрат на предприятии имеет три уровня. На каждом из них методы расчета затрат имеют свои отличительные признаки. Характерными признаками методов являются: вид объекта учета затрат; степень разделения затрат по объектам учета и требуемая полнота планирования затрат.

Руководство предприятия в зависимости от типа производства, особенностей технологии и задач продвижения продукции на рынок формирует определенный набор методов расчета затрат, который образует систему калькулирования затрат на данном предприятии.

В зависимости от объекта учета затрат различают следующие методы расчета затрат:

- позаказный;
- попередельный (попроцессиональный);
- смешанные.

Позаказный метод учета затрат характерен тем, что объектом учета затрат является производственный заказ, открываемый на индивидуально или мелкосерийно изготавливаемое изделие, серию изделий или часть изделия.

Себестоимость каждого заказа определяется после завершения работ.

Показанный метод учета затрат применяют на ремонтных работах и в некоторых других производствах. При данном методе объектом учета является отдельный производственный заказ. Под заказом понимают изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные, экспериментальные работы. При изготовлении крупных изделий с длительным процессом производства заказы выдают не на изделие в целом, а на его агрегаты, узлы, представляющие собой законченные конструкции.

Непременным условием применения показанного метода является система открытия производственных заказов. Обычно на основе утвержденного плана производства планово-производственная служба предприятия заполняет бланк заказа («открывает заказ»), являющийся по существу распоряжением на выполнение производственного заказа.

Принятые к производству заказы регистрируют, им присваивают очередные с начала года номера, которые становятся их кодами до окончания исполнения. После открытия заказа на изделие или работу вся первичная технологическая и учетная документация должна составляться с обязательным указанием кода (шифра) заказа. Копию извещения об открытии заказа направляют в бухгалтерию. На ее основании заводят карту аналитического учета затрат по данному заказу.

Учет прямых затрат по отдельным заказам ведут на основании первичных документов по учету выработки, расходу материалов, в которых обязательно указывают соответствующий шифр заказа.

При данном методе учета все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа. Отчетную калькуляцию составляют только после выполнения заказа. Время составления отчетной калькуляции не совпадает со временем составления периодической бухгалтерской отчетности.

По окончании изготовления изделия или выполнения работы заказ закрывают. После сообщения о закрытии заказа никакого отпуска

материалов и начисления заработной платы по нему не должно быть. В этих случаях определяют не среднюю, а индивидуальную себестоимость единицы продукции (заказа или работы). В мелкосерийном производстве после закрытия заказа фактическую себестоимость единицы продукции исчисляют путем деления суммы затрат на количество изготовленной по этому заказу продукции.

При частичном выполнении и сдаче заказов заказчиком частичный выпуск оценивают по фактической себестоимости ранее выполненных заказов с учетом изменений в конструкции, технологии, условиях производства, т.е. допускается условность оценки частичного выпуска заказа и незавершенного производства. К недостаткам данного метода следует отнести также отсутствие оперативного контроля над уровнем затрат, сложность и громоздкость инвентаризации незавершенного производства.

Попроцессный (попередельный) метод учета затрат характеризуется тем, что на предприятии выпускают продукцию ограниченной номенклатуры, отсутствует незавершенное производство. В связи с этим объектом учета затрат является отдельный процесс как составная часть всего процесса производства.

Сущность попроцессного (попередельного) метода заключается в том, что прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. В связи с этим среднюю себестоимость единицы продукции определяют делением суммы всех произведенных за месяц затрат (в целом по итогу и по каждой статье) на количество готовой продукции за этот же период. Объекты учета затрат часто совпадают с объектами калькулирования.

При попроцессном (попередельном) методе выполняется следующая последовательность учета:

- документирование и учет затрат по элементам (по прямым расходам);
- документирование и учет затрат, относимых на комплексные статьи (в связи с необходимостью учета затрат на вспомогательные производства и

расходов на управление);

- распределение затрат по процессам;
- определение общей величины затрат за месяц;
- распределение затрат (производится в том случае, если учет организуется не по производству в целом, а по отдельным процессам).

Попроцессный (попередельный) метод учета затрат характерен для массовых производств, в которых исходное сырье или материалы последовательно превращаются в готовую продукцию. Производственные процессы или их группы образуют переделы, каждый из которых завершается выпуском промежуточного продукта-полуфабриката, который к тому же может быть в таком виде реализован на сторону. Эти переделы и являются объектами учета затрат.

При комплексном использовании сырья или полуфабрикатов, вырабатываемую продукцию различных сортов и марок переводят в условный сорт с помощью системы коэффициентов. При изготовлении нескольких продуктов из одного и того же вида сырья выделяют основной продукт. Остальные рассматривают как побочные (сопутствующие) и оценивают их по установленным ценам. Стоимость оцененной побочной продукции вычитают из общей суммы затрат на производство, а оставшиеся затраты относят на себестоимость основного продукта.

При попроцессном (попередельном) методе используют важнейшие элементы нормативного метода - систематическое выявление отклонений фактических затрат от текущих норм (плановой себестоимости) и учет изменений этих норм. В первичной документации и в оперативной отчетности фактический расход сырья, материалов, полуфабрикатов, энергии и др. необходимо сопоставлять с нормативным методом. Использование элементов нормативного метода позволяет ежедневно осуществлять контроль над затратами на производство, вскрывать причины отклонений от норм, выявлять резервы снижения себестоимости продукции.

Преимуществом попередельного метода учета является наличие

бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела (она необходима для формирования цены при реализации фабриката на сторону). Кроме того, этот метод позволяет учитывать остатки незавершенного производства в местах его нахождения, контролировать движение полуфабрикатов собственного производства.

Попроцессный метод калькулирования затрат называют однопредельным, простым. Этот метод используется в предприятиях с массовым, продолжительным производством идентичных изделий, как правило, представляющий собой последовательность взаимосвязанных процессов. Метод применяется в тех производствах, где нет незавершенного производства или оно стабильно, технологический процесс состоит из одних и тех же операций, которые можно наблюдать и учесть все затраты объем выпуска продукции. В связи с отсутствием незавершенного производства в таких производствах все затраты отчетного периода относят непосредственно на себестоимость продукта. Применяется в добывающих отраслях промышленности (угольной, газовой, горнорудной, нефтяной, лесозаготовительной и др.) и в энергетике.

В этом случае затраты обычно относятся не на конкретные калькуляционные единицы, а на конкретные процессы. С этой целью они усредняются по количеству по количеству изделий, проходящих данный процесс обработки.

Иногда отдельные калькуляционные единицы не выявляются вплоть до последних стадий производства. В некоторых случаях они могут быть малы настолько, что с точки зрения критерия затраты/ выгоды делают распределение затрат по отдельным изделиям неоправданным. В одном процессе (или совмещенном процессе) возможно возникновение совместных продуктов, т.е. двух или более основных видов продукции.

Усреднение затрат особенно необходимо также тогда, когда некоторые процессы технологически определенно убыточны, т.е. исходящие потоки оказываются меньше, чем входящие (например, вследствие выпаривания).

Стоимость входящих потоков, которая утрачивается в результате нормального хода процесса, не может просто игнорироваться и поэтому распределяется на себестоимость изделий, которые возникают в ходе процесса.

Независимо от конкретных обстоятельств отличительным признаком попроцессного калькулирования является то, что при отнесении затрат на изделие требуется меньшая точность, чем в позаказном калькулировании.

При попроцессном калькулировании затраты на материалы, заработную плату и производственные расходы учитываются по-разному. Материалы списываются в производство в определенные моменты времени, в то время как прямые затраты на заработную плату и производственные накладные расходы начисляются в течение всего производственного процесса.

В практическом значении попроцессный метод имеет отличительные особенности:

- ограничение объемов калькулирования одним или двумя видами взаимосвязанной продукции, что позволяет обобщать затраты по процессам и относить на конкретные виды продукции;
- отсутствие или стабильность незавершенного производства, что позволяет все затраты относить на выпуск продукции;
- возможность не подразделять затраты на прямые и косвенные затраты;
- отсутствие полуфабрикатов завершеного вида.

В зависимости от полноты планирования затрат различают три метода: нормативный; калькулирование затрат по факту и смешанный (нормальный). Нормы и нормативы позволяют планировать и прогнозировать будущие расходы предприятия. Чем больше норм и нормативов установлено по всем видам затрат, тем шире горизонт планирования.

При нормативном методе учета затрат весь большой объем работ, связанный с распределением косвенных расходов по видам продукции, осуществляется по мере поступления данных из цехов предприятия в бухгалтерию. По истечении месяца расчеты бухгалтеров сравниваются с

фактическими значениями косвенных расходов, зафиксированными в первичной учетной документации. Если есть отклонения, то они ликвидируются. Нормативные ставки распределения косвенных расходов позволяют не откладывать всю работу по распределению затрат на начало следующего месяца, а проводить ее планомерно в течение всего отчетного периода.

Нормативный метод учета затрат обычно используется на крупных предприятиях, поскольку очень трудно провести всю работу по распределению затрат в первых числах месяца, следующих за отчетным месяцем.

На малых предприятиях вполне оправдан фактический метод учета затрат, поскольку всю работу по распределению затрат можно успеть провести задним числом до установленного срока уплаты налогов.

При нормальном (смешанном) методе калькулирования затрат материальные затраты и заработная плата основных рабочих учитывается по факту, а косвенные расходы распределяются по видам продукции по заранее установленным нормативам.

## 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Хаком» за 2010-2011 гг

### 2.1 Характеристика объекта исследования

ООО «Хаком» является организацией, предоставляющей услуги в сфере судоремонта, созданной по решению единственного учредителя 11 ноября 1999г. Уставный капитал составляет 555 000 руб. Организация в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, нормативными актами Российской Федерации и Уставом.

Общество с ограниченной ответственностью наряду с иными видами хозяйственных обществ, а также хозяйственных товариществ, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий является коммерческой организацией, то есть организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и распределяющей полученную прибыль между участниками.

В отличие от государственных и муниципальных унитарных предприятий, на имущество которых их учредители имеют право собственности или иное вещное право, общества с ограниченной ответственностью (равно как и иные виды хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ и производственных кооперативов) характеризуются тем, что их участники имеют в отношении них обязательственные права.

В частной экономической практике Общество с ограниченной ответственностью является наиболее востребованной организационно-правовой формой среди коммерческих организаций.

При этом Общество с ограниченной ответственностью характеризуется тем, что текущее (оперативное) управление в обществе (в отличие от товариществ) передается исполнительному органу, который назначается

учредителями либо из своего числа, либо из числа иных лиц. За участниками Общества сохраняются права по стратегическому управлению обществом, которые осуществляются ими путем проведения периодических общих собраний участников. В отличие от акционерных обществ компетенция общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью может быть расширена по усмотрению самих участников; также отдельным участникам могут быть предоставлены дополнительные права.

В отличие от акционерных обществ, прибыль общества с ограниченной ответственностью может делиться между участниками общества не только пропорционально их долям в уставном капитале общества, но и иным образом в соответствии с Уставом общества.

В отличие от участников акционерного общества (акционеров) участник Общества с ограниченной ответственностью может не только продать (или иным образом уступить) свою долю в уставном капитале общества, но и выйти из общества, потребовав выплаты стоимости части имущества, соответствующей его доле в уставном капитале общества. Участники Общества с ограниченной ответственностью, а также само общество имеют преимущественное право покупки доли одного из участников, в случае его намерения продать свою долю третьим лицам.

ООО «Хаком» более 12 лет занимается судоремонтом рыболовецких судов Северного бассейна согласованный с Регистром РФ, а с 2004 года предприятия выступает контрагентом по ремонту судов и их элементов, в соответствии с номенклатурой работ, ВМФ Северного флота. Ремонтные работы производились на Головном филиале ЦС «Звездочка ОАО «СРЗ № 35» г. Мурманск, ОАО «СРЗ № 82». Неоднократно предприятие сотрудничало с Мурманским Морским Пароходством в области материально-технического снабжения.

Предприятие освидетельствовано Российским Морским Регистром Судоходства и имеет Свидетельство о соответствии предприятия 7.1.27 от 13.10.2010г сроком на 5 лет.

ООО «Хаком» получило Лицензию Федеральной Службы по Оборонному Заказу № 001995 ВВТ-Р от 09 ноября 2011 года, в соответствии с которой планирует расширение своей производственной деятельности в границах Мурманской области. Так же имеется Лицензия Управления ФСБ России по Мурманской области: ГТ 0024806 № 884 от 05 марта 2010года, действует до 05 марта 2015 года, на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

Предприятие прошло сертификацию СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА на соответствие требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2008, ГОСТ РВ 15.2002-2003, в Системе сертификации, «Оборонсертифика» и получило сертификат установленной формы, распространяющийся на ремонт вооружения и военной техники по кодам ЕКПС.

«Хаком» имеет в своем распоряжении производственный цех, причальную стенку, с необходимым оборудованием и ресурсами, обученным и аттестованным персоналом, позволяющим качественно выполнять ремонт судов и их элементов.

Предприятие успешно выполняет все виды ремонта, модернизации и переоборудования судов различного назначения многих ведомств, в том числе атомных ледоколов, судов торгового флота, кораблей пограничной службы и кораблей Военно-Морского Флота.

Предприятие оказывает услуги судам без вывода их из эксплуатации в период погрузочно-разгрузочных операций в Мурманских портах или на рейде.

Предприятие выполняет техническое обслуживание:

- обслуживание с докованием;
- обслуживание без докования;
- обслуживание корпусных конструкций (с проведением замера толщин);
- обслуживание судовых устройств (люковых закрытий в корпусе, рулевого, якорного, швартового, буксирного, грузоподъемного, спасательного устройств, рангоута и такелажа);

- обслуживание судовых систем (балластной, осушительной, отопления, водоснабжения, фановой, сточной, пожаротушения, орошения, измерительной, воздушных труб, вентиляции, кондиционирования воздуха, газоотводной, инертных газов);

- обслуживание силовых дизельных установок;

- обслуживание паровых котлов;

- обслуживание трубопроводов;

- обслуживание судового электрооборудования (электрических машин с системами управления, кабелей силовых осветительных и слаботочных сетей, распределительной арматуры, распределительных устройств, аппаратуры внутренней связи, сигнализации и управления судном, электрических устройств управления и автоматизации судовых технических устройств, аккумуляторных батарей);

- обслуживание судовых вспомогательных механизмов и оборудования (судовых насосов, шпилей, брашпильей, грузовых лебёдок и кранов, теплообменных аппаратов, испарительных установок, деаэраторов и фильтров, судовых вентиляторов, воздушных компрессоров и сосудов под давлением, сепараторов, устройств для предотвращения загрязнения моря, рулевых машин, судовых холодильных установок);

- проведение неразрушающего контроля и механических испытаний, химического анализа материалов, санитарного контроля.

При доковании судов выполняются работы по очистке и окраске корпуса с применением современного оборудования и высококачественных лакокрасочных материалов.

Суда, работающие во льдах, могут быть окрашены ледостойкими двухкомпонентными красками, обеспечивающими надёжную защиту корпуса судна при работе в ледовых условиях.

Производится ремонт винторулевого комплекса судна, дейдвудного устройства, донно-заборной арматуры, замена и ремонт системы протекторной защиты корпуса судна от коррозии, ремонт и замена

корпусных конструкций.

На период ремонта судна судовладельцам предлагаются услуги по обеспечению судна всеми видами энергии.

Организационная структура управления предприятия является линейно-функциональной, что полностью отвечает потребностям гибкого и оперативного руководства малого предприятия общественного питания.

Основные функции управленческого персонала определяются действующим законодательством РФ, Учредительными документами предприятия, трудовыми договорами и должностными обязанностями.

Управленческий персонал:

Директор подчиняется непосредственно единственному учредителю Общества и реализует следующие функции как оперативный исполнительный орган Общества:

- организует всю работу предприятия;
- несет полную ответственность за его состояние и состояние трудового коллектива;
- представляет предприятие во всех учреждениях и организациях;
- заключает договора;
- осуществляет поиск поставщиков сырья, полуфабрикатов и услуг;
- разрабатывает и реализует сбытовую и ценовую политику предприятия;
- издает приказы по предприятию в соответствии с трудовым законодательством, принимает и увольняет работников;
- применяет меры поощрения и налагает взыскания на работников предприятия.

Главный инженер подчиняется непосредственно Директору и выполняет следующие функции:

- отвечает за проведение судоремонтных работ;
- осуществляет разработку новых видов продукции;
- отвечает за внедрение в производство новейших достижений науки и техники;

- отвечает за механизацию и автоматизацию производственных процессов;
- следит за соблюдением установленной технологии;
- осуществляет оперативный контроль над ходом производства;
- разрабатывает календарные графики работы;
- организует контроль над качеством поступающих на предприятие материалов и запчастей.

В подчинении главного инженера находятся:

- метролог;
- строитель кораблей;
- инженер по технике безопасности и пожарному надзору;
- производственные мастера, ведущие работу на следующих участках: электромонтажном, слесарно-механическом, корпусно-трубопроводном.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Директору, является его заместителем по экономическим вопросам.

Так же в непосредственном подчинении у директора находится следующий персонал:

- начальник отдела технического снабжения;
- контролер отдела технического снабжения;
- начальник группы материально – технического снабжения;
- начальник отдела кадров.

ООО «Хаком» ведет гибкую ценовую политику, ориентированную на потребности и возможности заказчика. Комплекс услуг, оказываемых верфью, позволяет судовладельцу решить все вопросы, связанные с поддержанием судов в полной технической готовности. Предприятие оснащено современным оборудованием и владеет новейшими технологиями в области судоремонта.

Ежегодно на верфи ремонтируется около десяти судов различных типов. Высокая квалификация персонала и богатый опыт в области судоремонта

позволяют выполнять работы любой сложности, от аварийного до капитального ремонта судна и модернизации.

Судоремонтное предприятие является одним из главных элементов всей производственной системы «Морской флот». Для совершенствования системы в целом необходимо минимизировать все затраты, включая затраты на ремонт. Отсюда, главная задача ценообразования в судоремонте – максимальное снижение стоимости ремонта судов путём приближения цен к затратам судоремонтных предприятий. В течение многих лет разрабатывались нормативы трудоёмкости и расхода материалов на ремонт судовых технических средств.

Эти нормативы в дальнейшем послужили базой для разработки прейскурантов оптовых цен на ремонт комплектов и узлов судна, выполняемых СРЗ. С вводом прейскурантов стало возможным заранее оценивать стоимость и плановые сроки ремонта судов и упростить расчёты между заказчиком и СРЗ.

Затраты на все виды продукции судоремонтных предприятий формируют по элементам затрат. В себестоимость продукции включают расходы на материалы и сырьё, затраты труда, использование основных фондов и др. расходы.

Все расходы разделены на:

- прямые – по которым можно рассчитывать их величину, приходящуюся на каждую конкретную работу. К ним относятся стоимость израсходованных материалов, полуфабрикатов, основная и дополнительная заработная плата рабочих, доплаты к тарифу.

- косвенные – связанные с несколькими видами работ и услуг. Косвенными расходами являются отчисления на социальное страхование, содержание и эксплуатацию заводского оборудования, цеховые и общезаводские расходы.

- прочие – связанные с работой Регистра, с разработкой технической документации, контрагентскими услугами, обеспечением судов электроэнергией, паром, водой, сжатым воздухом и т.д.

Сумма всех затрат, составляющих заводскую себестоимость и плановых накоплений (прибыль) образует отпускную цену продукции.

Техническое и технологическое оснащение производства позволяет производить не только все виды ремонтных работ, но и модернизацию, и переоборудование судов – замену силовых установок, холодильного оборудования, рыбофабрик, рыбопромыслового комплекса, а также реконструкцию корпусных конструкций по согласованным и одобренным технологическим процессам. Цель – это конечное состояние, желаемый результат, которого стремится добиться любая организация.

## 2.2 Расчет основных показателей деятельности предприятия

В данном разделе рассмотрим основные показатели деятельности ООО «Хаком» за 2010 – 2011 года и проанализируем их динамику. Расчетные данные представлены в Таблице 1.

Таблица 1 - Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия за 2010-2011гг.

Показатель	2010 год	2011 год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
А	2	3	4	5
1. Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	244382	257309	12927	105,29
2. Выпуск продукции в денежном выражении, тыс.руб.	245223	257002	11779	104,80
3. Затраты на зарплату, тыс.руб.	67799	74825	7026	110,36
4. Основные промышленно-производственные фонды (ОПФ), тыс.руб.	141697	153921	12224	108,63

5.Сумма износа на конец года, тыс.руб.	88827	99208	10381	111,69
6. Фондоотдача, руб. (Выпуск/ОПФ)	1,7306	1,6697	-0,0609	96,48
7. Материальные затраты на произведённую продукцию (МЗ), тыс.руб.	127502	127652	150	100,12
8. Материалоотдача (Мо), руб. (Выпуск/ МЗ)	1,9233	2,0133	0,0900	104,68
9. Материалоёмкость, руб. (1/Мо)	0,5199	0,4967	-0,0232	95,53
10.Производственная себестоимость реализации товаров, работ, тыс.руб.	171264	173419	2155	101,26
11.Управленческие и коммерческие расходы	59477	66774	7297	112,27
12.Полная себестоимость, тыс.руб. (С/С+КР+УР)	230741	240193	9452	104,10
13.Прибыль (убыток) от реализации, тыс.руб.	13641	17116	3475	125,47

14.Прибыль(убыток) до налогообложения, тыс.руб.	17860	6924	-10936	38,77
15.Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	15182	5155	-10027	33,95
16.Средняя стоимость имущества, тыс.руб.	92614	95441	2827	103,05
17.Затраты на 1 рубль реализованной продукции, руб. (Полная с-сть/ выручка)	0,9442	0,9335	-0,0107	98,87
18.Средние остатки оборотных активов, тыс.руб.	32936,5	34649,5	1713	105,20
19.Оборачиваемость оборотных активов, об. (Выручка/ ср. ост.обор.акт.)	7,4198	7,4261	0,0063	100,08
20.Рентабельность продаж, % (п.13/п.1)	0,0558	0,0665	0,0107	119,17
21.Рентабельность затрат, % (п.13 / п.12)	0,0591	0,0713	0,0121	120,54
22.Рентабельность средств, % (п.15 / п.16)	0,1639	0,0540	-0,1099	32,95

23.Фондорентабельность (п.13 / п.4)	0,0963	0,1112	0,0149	115,51
24.Коэффициент износа основных средств (п.5 / п.4)	0,6269	0,6445	0,0177	102,82
25.Средние денежные средства, тыс.руб.	1734,5	3076	1341,5	177,34
26.Средние текущие обязательства, тыс.руб.	25025,5	19367	-5658,5	77,39
27.Коэффициент абсолютной ликвидности (п.25 / п.26)	0,0693	0,1588	0,0895	229,16
28.Коэффициент текущей ликвидности (п.18 / п.26)	1,3161	1,7891	0,4730	135,94
29.Средние источники собственных средств, тыс.руб.	64686	73980	9294	114,37
30.Коэффициент автономии (п.29/ п.16)	0,6984	0,7751	0,0767	110,98

В результате проведенных расчетов видно, что выручка 2011г. выше прошлогодней на 12927 тыс.руб. и составляет 257309 тыс.руб., в результате выпуск продукции в денежном выражении увеличился на 11779 тыс.руб. Производственная себестоимость продукции в 2011 году повысилась на 2155 тыс.руб., и чистая прибыль понизилась на 10027 тыс.руб. и составила 5155 тыс.руб., хотя затраты на 1 рубль реализованной продукции изменились не очень существенно. В целом, показатели прибыли позволяют сделать вывод о неэффективной, с точки зрения финансового результата, деятельности.

Материалоотдача в отчетном году увеличилась на 0,09 и составила 2,0133, а материалоемкость понизилась на 0,0232 и составила 0,4967, что свидетельствует об эффективном использовании материальных ресурсов на предприятии.

Средние остатки оборотных активов в 2011.г увеличились на 1713 тыс.руб., и составили 34649,5 тыс.руб. Оборачиваемость оборотных активов существенно не изменилась, что свидетельствует о постоянстве деловой активности предприятия на протяжении 2010-2011 годов.

Рентабельность продаж в 2011 году увеличилась на 1% и составила 6,65%, следовательно, доля прибыли от продаж в каждом заработанном рубле несущественно повысилась.

Рентабельность затрат увеличилась в отчетном году и составила 7,13% (темп роста по показателю 20,54%), что характеризует окупаемость издержек производства и показывает долю прибыли от реализации в каждом рубле, затраченном на производство и реализацию продукции.

Рентабельность средств характеризует долю чистой прибыли в каждом рубле, вложенном в имущество организации, она снизилась по сравнению с 2010 годом на 10,99% и составила 5,4%, следовательно, предприятие нерационально использует свое имущество, а также чистая прибыль существенно снизилась.

Фондорентабельность показывает долю прибыли от реализации в стоимости основных производственных фондов. В отчетном году этот показатель увеличился на 1,49 и составил 11,12, что показывает увеличение эффективности использования основных фондов предприятия.

Коэффициент износа основных средств показывает степень изношенности основных средств. В отчетном году коэффициент износа повысился на 0,0177 и составил 0,6445, следовательно, более половины основных средств изношены; увеличение этого показателя характеризует ухудшение состояния основных средств.

Средние остатки денежных средств в отчетном году повысились на 1341,5 тыс.руб. и составили 3076 тыс.руб. (темп роста 177,34%), а текущие обязательства в 2011г. понизились на 5658,5 тыс.руб. и составили 19367 тыс.руб.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2011 году увеличился на 0,0895 по сравнению с 2010г. и составил 0,1588. Это значение находится в интервале от 0,1 до 0,7, которое означает, что в ближайшее время предприятие сможет погасить лишь 15,88 % текущей краткосрочной задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности в отчетном году увеличился на 0,4730 и составил 1,7891. Это значение попадает в рекомендуемый норматив (от 1 до 2), значит, текущие обязательства предприятия полностью покрываются текущими активами.

Коэффициент автономии характеризует долю собственного капитала в валюте баланса, нормальное значение = 0,5. Коэффициент автономии увеличился на 0,0767 % и составил 0,7751, что выше нормы, это свидетельствует о том, что финансовая независимость предприятия от внешних источников возрастает и в ближайшее время не может возникнуть риск неплатежеспособности.

### 2.3 Анализ финансового состояния предприятия

Для характеристики степени обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования используют абсолютные показатели финансовой устойчивости. Данные, для расчета показателей за 2 года представлены в Таблице 2.

Таблица 2 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости за 2010 – 2011гг. (тыс.руб.)

Показатели	2010 год			2011 год		
	начало года	конец года	Абс. откл.	начало года	конец года	Абс. откл.
Источники формирования СОС	58104	71268	13164	71722	76238	4516
Внеоборотные активы	61838	57517	-4321	57517	64066	6549
Наличие СОС	-3734	13751	17485	14205	12172	-2033
Долгосрочные пассивы	3083	2722	-361	2268	1920	-348
Наличие СД	-651	16473	17124	16473	14092	-2381
Краткосрочные кредиты и займы	11039	6027	-5012	6027	6006	-21
Общая величина источников формирования	10388	22500	12112	22500	20098	-2402

запасов и затрат						
Запасы	10430	11626	1196	11626	12132	506
Излишек и недостаток СОС	-14164	2125	16289	2579	40	-2539
Излишек и недостаток СД	-11081	4847	15928	4847	1960	-2887
Излишек и недостаток ОИ	-42	10874	10916	10874	7966	-2908

По данным таблицы видно, что к концу 2010 года все источники формирования запасов и затрат увеличились: по СОС – на 17485 тыс. руб., по СД – на 17124 тыс. руб., по ОИ – на 12112 тыс. руб.

Однако, к концу 2011 года все источники формирования запасов и затрат снизились: по СОС – на 2033 тыс. руб., по СД – на 2381 тыс. руб., по ОИ – на 2402 тыс. руб.

Таким образом, к концу отчетного года величина общих источников составила 20098 тыс. руб.

Предприятие обеспечено всеми из предусмотренных источников формирования запасов на 2011 год, однако в начале 2010 года ситуация была обратная. Излишек СОС на конец 2010 года составил 2125 тыс. руб., что больше начального уровня на 16289 тыс. руб., а на конец 2011 года излишек СОС составил 40 тыс. руб., что ниже начального значения на 2539 тыс. руб.

По СД излишек на конец 2010 года составил 4847 тыс. руб., что больше начального уровня на 15928 тыс. руб., а на конец 2011 года излишек СД составил 1960 тыс. руб., что ниже начального значения на 2887 тыс. руб.

По ОИ излишек на конец 2010 года составил 10874 тыс. руб., что больше начального уровня на 10916 тыс. руб., а на конец 2011 года излишек сократился на 2908 тыс. руб. и составил 7966 тыс. руб.

Для определения типа устойчивости предприятия воспользуемся Таблицей 3.

Таблица 3 – Определение типа финансовой устойчивости

	Тип финансовой устойчивости			
	Абсолютная устойчивость	Нормальная устойчивость	Неустойчивое состояние	Кризисное состояние
$\Delta \text{СОС}$	$\geq 0$	$< 0$	$< 0$	$< 0$
$\Delta \text{СД}$	$\geq 0$	$\geq 0$	$< 0$	$< 0$
$\Delta \text{ОИ}$	$\geq 0$	$\geq 0$	$\geq 0$	$< 0$

На начало 2010 года все показатели отрицательные, что свидетельствует о кризисном состоянии предприятия, но на конец 2010 года ситуация улучшилась. С течением времени состояние предприятия еще более улучшается, к концу 2011 года предприятие находится уже состоянии абсолютной устойчивости, так как показатели  $\Delta \text{СОС}$ ,  $\Delta \text{СД}$  и  $\Delta \text{ОИ}$  становятся положительными. Это можно объяснить резким снижением краткосрочных кредитов и займов на конец 2011 года на 5032 тыс.руб., по сравнению с началом 2010 года.

Также для оценки финансовой устойчивости применяется система коэффициентов, расчет коэффициентов приведен в Таблице 4.

Таблица 4 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости за 2010-2011 гг. (тыс. руб.)

Показатели	2010 год			2011 год		
	н.г.	к.г.	Абсолютное отклонение	н.г.	к.г.	Абсолютное отклонение
СОС	-3734	13751	17485	14205	12172	-2033
Оборотные активы	32150	33723	1573	33723	35576	1853
Собственный капитал	58104	71268	13164	71722	76238	4516
Заемный капитал	35884	19972	-15912	19518	23404	3886
Валюта баланса	93988	91240	-2748	91240	99642	8402
Долгосрочные пассивы	3083	2722	-361	2268	1920	-348
Внеоборотные активы	61838	57517	-4321	57517	64066	6549
Коэффициент финансовой независимости	0,6182	0,7811	0,1629	0,7861	0,7651	-0,0210

Коэффициент риска	0,6176	0,2802	-0,3373	0,2721	0,3070	0,0349
Коэффициент обеспеченности СОС	-0,1161	0,4078	0,5239	0,4212	0,3421	-0,0791
Коэффициент маневренности	-0,0643	0,1929	0,2572	0,1981	0,1597	-0,0384
Коэффициент финансовой напряженности	0,3818	0,2189	-0,1629	0,2139	0,2349	0,0210
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	0,0499	0,0473	-0,0025	0,0394	0,0300	-0,0095
Коэффициент структуры заемного капитала	0,0504	0,0368	-0,0136	0,0307	0,0246	-0,0061

На основании полученных данных можно сделать следующие выводы:

1) Коэффициент финансовой независимости (автономии) к концу 2010 года увеличился на 0,1629 и составил 0,7811; к концу 2011 года снизился на 0,0210 и составил 0,7651, что выше минимального уровня (0,5). Следовательно, доля собственного капитала в общей величине имущества предприятия составила 76,51%, и это означает, что предприятие финансово независимо от внешних источников;

2) Коэффициент риска к концу 2010 года уменьшился на 0,3373 и составил 0,2802, а к концу 2011 года он увеличился на 0,0349 и составил 0,3070, что ниже максимального уровня (1), следовательно, предприятие финансово независимо от внешних источников;

3) Коэффициент обеспеченности собственными средствами к концу 2010 года увеличился на 0,5239 и составил 0,4078, а к концу 2011 года снизился на 0,0791 и составил 0,3421, что выше минимального уровня (0,1), следовательно, предприятие обеспечено собственными оборотными средствами необходимыми для финансовой устойчивости. Следовательно,

предприятие финансово устойчиво и имеет возможности в проведении независимой финансовой политики;

4) Коэффициент манёвренности собственного капитала к концу 2010 года увеличился на 0,2572 и составил 0,1929, но к концу 2011 года он снизился на 0,0384 и составил 0,1597, что ниже минимального уровня (0,5), следовательно, доля собственных оборотных средств в собственном капитале снизилась, и у предприятия нет возможностей для маневра;

5) Коэффициент финансовой напряженности к концу 2010 года уменьшился на 0,1629 и составил 0,2189, а к концу 2011 года увеличился на 0,0210 и составил 0,2349, что ниже максимального уровня (0,5), а, следовательно, предприятие независимо от внешних источников, так как доля заемных средств в общей величине имущества предприятия составляет 23,49%.

6) Коэффициент структуры долгосрочных вложений показывает долю, которую составляют долгосрочные обязательства в объеме внеоборотных активов предприятия. Данный показатель к концу 2010 года уменьшился на 0,0025 и составил 0,0473, а к концу 2011 года он уменьшился на 0,0095 и составил в итоге 0,0300, низкое его значение может свидетельствовать о невозможности привлечения долгосрочных кредитов и займов.

7) Коэффициент структуры заемного капитала показывает, из каких источников сформирован заемный капитал предприятия. В зависимости от источника формирования капитала предприятия можно сделать вывод о том, как сформированы внеоборотные и оборотные активы предприятия, так как долгосрочные заемные средства обычно берутся на приобретение (восстановление) внеоборотных активов, а краткосрочные - на приобретение оборотных активов и осуществление текущей деятельности.

Данный показатель к концу 2010 года уменьшился на 0,0136 и составил 0,0368, а к концу 2011 года он уменьшился на 0,0061 и составил в итоге 0,0246, что свидетельствует о том, что средства взяты на приобретение оборотных активов и осуществление текущей деятельности.

На основании проведенных расчетов можно сделать общий вывод, что предприятие финансово устойчиво и не зависит от внешних источников.

Оценка движения и состояния ОС проводится на основе коэффициентов, которые анализируются в динамике за ряд лет. Данные расчетов приведены в Таблице 5.

Таблица 5 – Показатели движения и состояния ОС предприятия за 2010-2011гг.

Показатель	Расчет	2010 год (%)	2011 год (%)	Абсолютное отклонение
Коэффициент обновления	$\frac{\text{Стоимость новых ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец отчетного года}}$	7,17	10,67	3,50
Коэффициент выбытия	$\frac{\text{Стоимость всех выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало отчетного года}}$	0,88	1,31	0,43
Коэффициент прироста	$\frac{\text{Сумма прироста ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало отчетного года}}$	6,78	10,47	3,70
Коэффициент износа (н.г.)	$\frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость наличных ОС}}$	56,79	60,73	3,94
Коэффициент годности (н.г.)	$\frac{\text{Остаточная стоимость ОС}}{\text{Первоначальная стоимость наличных ОС}}$	43,21	39,27	-3,94
Коэффициент износа (к.г.)	$\frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость наличных ОС}}$	60,70	61,40	0,70
Коэффициент годности (к.г.)	$\frac{\text{Остаточная стоимость ОС}}{\text{Первоначальная стоимость наличных ОС}}$	39,30	38,60	-0,70

На основе полученных данных можно сделать некоторые выводы. Анализ коэффициентов движения основных средств за 2010 год показал, что прирост средств составил 6,78 %, удельный вес обновлённых основных фондов составил 7,17 %, коэффициент выбытия составил 0,88 %, следовательно, промышленно-производственные фонды основных средств обновляются быстрее.

По данным на 2011 год мы видим значительный скачок, как темпов обновления, так и прироста ОС, по сравнению с предыдущим годом. Анализ коэффициентов движения основных средств на 2011 год показал, что прирост

средств составил 10,47 %, что больше прироста за предыдущий год на 3,7 % (10,47-6,78). Удельный вес обновлённых основных фондов составил 10,67 %, что выше предыдущего значения на 3,5 % (10,67-7,17); коэффициент выбытия в отчётном году составил 1,31%, следовательно, промышленно-производственные фонды основных средств обновляются быстрее, и по сравнению с 2011 год темпы обновления значительно ускорились.

По данным расчетов видно, что коэффициент износа основных средств к концу 2010 года увеличился на 3,91 % и составил 60,7 %; коэффициент годности основных средств к концу года снизился на 3,91% и составил 39,3%. Это ниже 50%, следовательно, техническое состояние основных средств предприятия на конец 2010 года было плохим, и требовалось обновление основных фондов.

Коэффициент износа основных средств к концу 2011 года увеличился на 0,67 % и составил 61,40 %; коэффициент годности основных средств к концу года сократился на 0,67% и составил 38,60 %, что ниже 50%, следовательно, техническое состояние основных средств предприятия к концу 2011 года все еще остается плохим. Таким образом, предприятию необходимо заменить изношенное оборудование более новым и выносливым.

Обобщающим показателем эффективности использования ОС является фондоотдача (ФО); при расчете показателя учитываются собственные и арендованные ОС, не учитываются ОС, находящиеся на консервации и сданные в аренду.

$$\text{ФОтд.}(2010\text{г}) = 245223 / ((137052+146342)/2) = 1,73$$

$$\text{ФОтд.}(2011\text{г}) = 257002 / ((146261+161581)/2) = 1,67$$

Таким образом, мы видим, что в 2010 году на каждый рубль, вложенный в ОФ, приходилось 1,73 единицы товарной продукции, а в 2011 году этот показатель сократился на 0,06 и составил 1,67 единиц товарной продукции. Понижение фондоотдачи ведет к увеличению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции или амортизационной емкости.

Еще одним важным показателем, характеризующим эффективность использования ОС, является фондоемкость ОС:

$$\text{Фемк.}(2010\text{г}) = 1 / 1,73 = 0,58$$

$$\text{Фемк.}(2011\text{г}) = 1 / 1,67 = 0,6$$

Фондоемкость показывает, сколько средств авансировано в ОФ для производства 1 рубля продукции. В 2011 году Фондоемкость увеличилась по сравнению с 2010 годом на 0,02 руб., и составила 0,6 руб., что показывает снижение эффективности использования основных фондов и необходимости поиска резервов ее повышения.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Выполним анализ баланса и рассчитаем показатели ликвидности за 2011 год в Таблице 6.

Таблица 6 – Показатели ликвидности за 2011г.

Показатели	н.г.	к.г.	Абсолютное отклонение
A1	4861	3591	-1270
Денежные средства	2561	3591	1030
Краткосрочные финансовые вложения	2300	0	-2300
A2	17236	19853	2617
Краткосрочная дебиторская задолженность	17236	19853	2617
Прочие оборотные активы	0	0	0
A3	9801	10791	990
Запасы (за вычетом РБП)	9801	10791	990
НДС	0	0	0
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0	0
A4 Внеоборотные активы	57517	64066	6549
П1	11223	15478	4255
Кредиторская задолженность	11223	15478	4255
Задолженность по выплате дивидендов	0	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0

П2 Краткосрочные кредиты и займы	6027	6006	-21
П3 Долгосрочные обязательства	2268	1920	-348
П4 Постоянные пассивы	71722	76238	4516
Капитал и резервы	71722	76238	4516
Доходы будущих периодов	0	0	0
Резервы предстоящих расходов и платежей	0	0	0
Текущая ликвидность	4847	1960	-2887
Прогнозная (перспективная) ликвидность	7533	8871	1338
Общий показатель платежеспособности	1,10	0,88	-0,22
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,28	0,17	-0,11
Коэффициент быстрой ликвидности	1,28	1,09	-0,19
Коэффициент текущей ликвидности	1,85	1,59	-0,26

Рассчитаем оценку неплатежеспособности за 2011 год в Таблице 7.

Таблица 7 – Оценка неплатежеспособности за 2011 г.

Показатели	н.г.	к.г.	Абсолютное отклонение
Коэффициент текущей ликвидности	1,85	1,59	-0,26
Коэффициент обеспеченности СОС	0,42	0,34	-0,08
Коэффициент восстановления платежеспособности	-	0,73	
Коэффициент утраты платежеспособности	-	0,76	

Вывод:  $A1 < П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4 \Rightarrow$  баланс предприятия является достаточно ликвидным, так как у предприятия достаточно средств для погашения обязательств, несмотря на то что на конец года увеличилась кредиторская задолженность.

Общий показатель платежеспособности дает оценку ликвидности баланса в целом, к концу года показатель снизился на 0,22 и составил 0,88, что ниже рекомендуемого значения – 1, но приближается к нему. Таким образом, в целом предприятие стремится быть платежеспособным.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств по кредитам и расчетам может быть погашена

немедленно за счет денежных средств и их эквивалентов, к концу года коэффициент немного снизился и составил 0,17. Это значение выше нормативного – 0,1. Таким образом, предприятие может погасить краткосрочные обязательства в кратчайшие сроки.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность, к концу года коэффициент снизился на 0,19 и составил 1,09, что выше нормативного значения – 0,7. Таким образом, предприятие может погасить краткосрочные обязательства без продажи запасов.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, во сколько раз оборотные активы превышают краткосрочную задолженность предприятия, на конец года этот показатель принимает значение – 1,59, что приблизительно равно рекомендуемому значению – 2. Таким образом, текущие активы полностью покрывают текущие обязательства.

Коэффициент восстановления платежеспособности – 0,73, что ниже рекомендуемого значения – 1, и коэффициент утраты платежеспособности – 0,76, что тоже ниже нормативного значения – 1. Таким образом, предприятие не может полностью восстановить свою платежеспособность за 6 месяцев и полностью не может сохранить свою платежеспособность в течение 3 месяцев.

Таким образом, в целом предприятие является достаточно ликвидным.

Наибольшую известность в области прогнозирования угрозы банкротства получила работа известного западного экономиста Э. Альтмана. Степени вероятности банкротства предприятий по модели Альтмана классифицируются в зависимости от их сравнения с интегральным показателем Z5. Данная классификация представлена в таблице 8.

Уровень угрозы банкротства в модели Альтмана представлен в Таблице 8.

Таблица 8 – Уровень угрозы банкротства в модели Альтмана

Значение интегрального показателя $Z_5$	Вероятность банкротства
Менее 1,81	Очень высокая
От 1,81 до 2,7	Высокая
От 2,7 до 2,99	Невелика
Более 2,99	Ничтожна, очень низкая

Чем больше  $Z_5$  превышает значение 2,99, тем меньше вероятность банкротства у компании в течение двух лет.

Выполним оценку неплатежеспособности предприятия за 2010 – 2011 года в Таблице 9.

Таблица 9 – Оценка неплатежеспособности за 2010 – 2011 гг.

Показатели	2010 год	2011 год	Абсолютное отклонение
X1	0,09	0,16	0,07
X2	0,55	0,63	0,08
X3	0,16	0,05	-0,11
X4	0	0	0
X5	2,64	2,70	0,06
Z5	4,06	3,95	-0,10

Таким образом, коэффициент  $Z_5$  в 2011 году уменьшился на 0,10 и составил 3,95, что свидетельствует об очень низкой вероятности банкротства.

Финансовое состояние предприятия также зависит от качественной организации управления финансами, которая именуется деловой активностью предприятия. Деловая активность проявляется в скорости оборота средств.

Рассмотрим коэффициенты деловой активности ООО «Хаком» за 2010 – 2011 гг. в таблице 10.

Таблица 10 – Основные коэффициенты деловой активности за 2010 – 2011 гг.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	7,42	7,43	0,01
Длительность 1 оборота	49,19	49,15	-0,04
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	2,64	2,70	0,06
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	3,78	3,48	-0,30
Фондоотдача	1,73	1,67	-0,06
Себестоимость	171264	173419	2155
Коэффициент оборачиваемости ТМЦ	15,53	14,60	-0,93
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	12,85	13,88	1,03
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	14,82	19,27	4,46
Длительность оборачиваемости запасов	23,50	25,00	1,50
Длительность оборачиваемости дебиторской задолженности	28,41	26,31	-2,10
Длительность оборачиваемости кредиторской задолженности	24,63	18,94	-5,69
Производственный цикл	23,50	25,00	1,50
Операционный цикл	51,91	51,31	-0,60
Финансовый цикл	27,28	32,37	5,09

Оборачиваемость оборотного капитала в отчетном году повысилась на 0,01 оборотов, и составила 7,43 оборотов, при этом длительность 1 оборота снизилась на 0,04 дней. Повышение оборачиваемости оборотного капитала свидетельствует об уменьшении потребности в оборотных средствах и означает, что оборотные средства стали быстрее превращаться в денежную наличность.

Оборачиваемость собственного капитала в отчетном году снизилась на 0,30 оборотов и составила 3,48 оборотов, при этом длительность 1 оборота повысилась на 8,33 дней. Замедление оборачиваемости оборотного капитала

свидетельствует об увеличении потребности в оборотных средствах и означает, что оборотные средства стали медленнее превращаться в денежную наличность.

Общая оборачиваемость капитала в отчетном году повысилась на 0,06 оборотов и составила 2,70 оборотов, при этом длительность 1 оборота снизилась на 2,94 дней. Замедление оборачиваемости оборотного капитала свидетельствует об увеличении потребности в оборотных средствах и означает, что оборотные средства стали медленнее превращаться в денежную наличность.

Фондоотдача в отчетном году снизилась на 0,06 оборотов и составила 1,67 оборотов, что показывает эффективность использования основных фондов, но наблюдается незначительное уменьшение количества выполненных работ и оказанных услуг на 1 рубль производственных основных фондов, что характеризуется уменьшением доли активной части – машин и оборудования.

Оборачиваемость запасов в отчетном году снизилась на 0,93 оборотов и составила 14,60 оборотов, при этом длительность 1 оборота повысилась на 1,50 дней. Замедление оборачиваемости запасов свидетельствует о том, что больше денежных средств, вложены в запасы, и они медленнее превращаются в денежную наличность.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в отчетном году повысилась на 1,03 оборотов и составила 13,88 оборотов, при этом длительность 1 оборота снизилась на 2,10 дней. Таким образом, уменьшилась продажа товаров в кредит и дебиторская задолженность быстрее превращается в денежную наличность.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в отчетном году повысилась на 4,46 оборотов и составила 19,27 оборотов, при этом длительность 1 оборота снизилась на 5,69 дней. Таким образом, повышение оборачиваемости кредиторской задолженности произошло за счет понижения кредиторской задолженности.

Производственный цикл повысился на 1,50 дней и составил 25,00 дней, следовательно, увеличилось время хранения производственных запасов до момента запуска производства.

Операционный цикл сократился на 0,60 дней и составил 51,31 дней, что произошло за счет повышения оборачиваемости дебиторской задолженности. При этом время обслуживания операционного цикла средствами кредиторов сократилось на 5,69 дней и составило 18,94 дней.

Увеличение финансового цикла в отчетном году на 5,09 дней оценивается отрицательно. Таким образом, обслуживание финансового цикла в отчетном периоде за счет собственных средств, краткосрочных кредитов банков составило 32,37 дней. Увеличение времени означает уменьшение эффективности использования оборотных средств.

### **3. Анализ и управление затратами на предприятии ООО «Хаком»**

#### **3.1 Анализ затрат на предприятии ООО «Хаком»**

Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии. Анализ себестоимости продукции (услуг) направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования всех ресурсов предприятия. Задачи анализа себестоимости продукции: анализ себестоимости отдельных видов продукции (услуг); выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции; оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции, издержкам производства и обращения на основе анализа поведения затрат; установление динамики и степени выполнения плана по себестоимости; определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости и выполнение плана по ним, величины и причины отклонений фактических затрат от плановых.

Проведем анализ затрат предприятия ООО «Хаком» с 2010 по 2011 г.г. на основании данных табл.11.

Данные табл.11 показывают, что в течении анализируемого периода наблюдается рост затрат по всем видам расходов. В целом произошел рост затрат на 15084 тыс. руб., а это на 6,23% выше по отношению к показателю 2010 г. На такое увеличение повлиял существенный рост производственных коммерческих, управленческих расходов, а также расходов, связанных с реализацией основных средств.

Так в частности рост коммерческих расходов произошел 18,74%. На данном предприятии коммерческие расходы — это расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров(в основном это транспортные расходы и др.).

К управленческим относятся расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия: на содержание отдела кадров, юридического отдела; на освещение и отопление сооружений

Таблица 11-Динамика затрат предприятия ООО «Хаком» с 2010-2011 г.г.

№ п/п	Показатель	2010 год	2011 год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
1	Производственная себестоимость реализации товаров, работ, тыс.руб.	171264	173419	+2155	101,26
2	Управленческие расходы, тыс. руб.	26288	27365	+1077	104,09
3	Коммерческие расходы, тыс. руб.	33189	39409	+6220	118,74
4	Проценты к уплате, тыс. руб.	1356	855	-501	63,05
5	Расходы, связанные с реализацией основных средств, тыс. руб.	2224	4573	+2349	205,62
6	Расходы на услуги банков, тыс. руб.	2	8	+6	400,0
7	Прочие операционные расходы, тыс. руб.	2020	3680	+1660	182,18
8	Прочие внереализационные расходы, тыс. руб.	3	9	+6	300,0
9	Прочие косвенные расходы, тыс. руб.	2811	5843	+3032	207,87
10	Постоянные налоговые обязательства, тыс. руб.	3037	2115	-922	69,64
11	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства, тыс. руб.	-	2	+2	100,0
12	Итого затрат, тыс. руб.	242194	257278	+15084	106,23

непроизводственного назначения, а также на командировки, услуги связи и прочие аналогичные этим расходы.

В частности на данном предприятии этот вид расходов увеличился на 1077 тыс. руб. и рост составил 4,09%. Затраты на сырье, оборудование возросли на 2155 тыс. руб. существенный рост затрат наблюдается также по

прочим операционным и внереализационным расходам, где темпы роста затрат составили 82,18% и 300% соответственно. Расходы, связанные с реализацией основных средств увеличились на 2349 тыс. руб. и составили на конец анализируемого периода 4573 тыс. руб. В течении 2010-2011 г.г. наблюдаем, что произошел рост затрат на штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства, так сумма затрат на штрафы в 2011 г. составила 2 тыс. руб. Единственным видом расходов, которые снизились на предприятии- являются -проценты к уплате, которые уменьшились на конец анализируемого периода на 501 тыс. руб.

Произведем анализ затрат предприятия ООО «Хаком» по структуре , данные оформим в виде табл.12.

Таблица 12-Структура затрат предприятия ООО «Хаком» с 2010-2011 г.г.

№ п/п	Показатель	2010 год, тыс. руб.	2011 год, тыс. руб.	2010 год, доля, %	2011 год, доля, %	Отклонение доли, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Производственная себестоимость реализации товаров, работ	171264	173419	70,71	67,41	-3,3
2	Управленческие расходы	26288	27365	10,85	10,64	-0,21
3	Коммерческие расходы	33189	39409	13,70	15,31	+1,61
4	Проценты к уплате	1356	855	0,55	0,33	-0,22
5	Расходы, связанные с реализацией основных средств	2224	4573	0,92	1,77	+0,85
6	Расходы на услуги банков	2	8	0,0008	0,003	+0,0022
7	Прочие операционные расходы	2020	3680	0,83	1,43	+0,6
8	Прочие внереализационные расходы	3	9	0,0012	0,003	+0,0018
9	Прочие косвенные расходы	2811	5843	1,16	2,27	+1,11

10	Постоянные налоговые обязательства	3037	2115	1,25	0,82	-0,43
11	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	-	2	-	0,0007	+0,0007
12	Итого затрат	242194	257278	100	100	-

Как показывают данные табл.12, наибольший удельный вес в общей структуре себестоимости приходится на производственные затраты, а это затраты на сырье и материалы. Так, удельный затрат в общей структуре составил 67,41%, хотя в 2011 г. наблюдается снижение удельного веса этих затрат. Это связано с изменением общей структуры себестоимости. На управленческие и коммерческие расходы в среднем приходится по 12% от общей суммы затрат. При этом наблюдается, что доля коммерческих расходов возросла на 1,61% , доля управленческих снизилась на 0,21%. По другим видам затрат видно, что приходится небольшая доля, которая составляет менее 1%, а в пределах 1-2% приходится на прочие операционные и косвенные расходы, при этом доля прочих косвенных расходов возросла на 1,11%.

Так как наибольший удельный вес в общей структуре затрат приходится на сырье, оборудование и материалы, рассмотрим подробнее эти виды затрат, данные оформим в виде табл.13.

Таблица 13- Структура затрат на сырье и материалы предприятия ООО «Хаком» в 2011 г.

№ п/п	Наименование комплектующих	Средняя закупочная цена, руб.	Общая сумма затрат, руб.
1	Насос в сборе без электродвигателя	195633,24	391266,5
2	Комплект уплотнение вала	50816,79	152450,4
3	Шарикоподшипник	5469,07	109381,4
4	Распылители в сборе	29517,88	147589,4
5	Разъем МРН 22-8	35,00	10500,0
6	Держатель предохранителя ДПМ	100,00	30000,0

7	Ручки силовые круглые	93,22	27966,0
8	Радиолампа ГМ-5Б	6000,00	180000,0
9	Радиолампа ГУ-73Б	37000,00	740000,0
10	Радиолампа ГС-35Б	6500,00	1950000
11	Разъем СР-75-209 ФВ	400,00	40000,0
12	Уплотнительные кольца втулок цилиндра	1000	70000,0
13	Втулка с роликом и пальцем в сборе	2366,38	70991,4
14	РТИ цилиндрических крышек 1881(Р.30502(13)А)	59,60	11920,0
15	Сальник механический к топливopодкачивающ.наосу	7032,30	140646,0
16	Подшипниковый узел в сборе с подшипником (Турбонагнетатели VTR – 250 N-2шт.)	267796,61	2677966,1
17	Main Bearing 0,5 mm U.S. Рамовый стр.30502	66915,67	669156,7
18	Guide Bearing 0,5 mm U.S. Упорный	157665,26	1576652,6
19	Con Rod Bearing 0,5 mm U.S. Мотыльёвый	48471,18	969423,6
20	Подшипниковый узел в сборе с подшипником (Турбонагнетатели VTR – 250 N-2шт.)	267796,61	267796,61
21	Шатунный болт (Con Rod Screw) 30701 Item 1632	18281,80	356636,0
22	Press transmitter Danfoss EMP2, 084G; 0-10 BAR	45319,20	135957,0
23	Частотомер электронносчетный ЧЗ-84	23728,81	166101,67
24	Осциллограф С1-159	14915,25	74576,25
25	Измеритель модуляции СКЗ-46	28474,58	170847,48
26	Источник питания постоянного тока Б5-70 (аналог источника питания постоянного тока PSH-6006)	13559,32	108474,56
27	Мультиметр ОММЕГА-115	3050,85	24406,80
28	Ваттметр МЗ-96	325423,73	325423,73
29	Источник питания линейный 6060D	30508,47	152542,35
30	Анализатор систем передачи и кабелей связи AN Com A-7/133100/311	147796,61	591186,44
31	Соединительный ящик СЯ-24	9322,04	18644,07
32	Кабель КМПЭВЭ 19х0,35	305,93	42830,51
33	Затраты на другие комплектующие	-	162746769,5
34	Итого производственных затрат	-	173419000,0

Как показывают данные табл.13, наиболее дорогими комплектующими являются следующие виды: насос в сборе без электродвигателя, комплект уплотнение вала, радиолампа ГУ-73Б, подшипниковый узел в сборе с

подшипником, частотомер электронносчетный ЧЗ-84, измеритель модуляции СКЗ-46, ваттметр МЗ-96, анализатор систем передачи и кабелей связи и др. Стоимость этих видов комплектующих составляет в среднем от 30 -150 тыс. руб. за одну единицу. Есть также и недорогие виды деталей и материалов, где цена составляет от 100 до 300 руб. но их для предприятия требуется большее количество.

Как видим в целом затраты на материалы составляют 173419 тыс. руб., проведенный выше анализ показал, что доля этих затрат более 50% от общей суммы себестоимости.

Таким образом, анализ себестоимости на предприятии ООО «Хаком» показал, что наблюдается рост затрат по всем элементам. Наибольший удельный вес затрат приходится на производственную себестоимость, а именно на сырье и материалы, доля этих затрат в общей структуре составляет более 50%. Примерно по 10% в общей структуре приходится на управленческие и коммерческие расходы. По другим видам затрат наблюдается небольшой удельный вес, который составляет от 0,5 до 2%. Проведенный анализ также показал, что предприятие закупает различные виды материалов и оборудования. Наиболее дорогими из них являются: насосы в сборе без электродвигателя, комплект уплотнение вала, радиолампа ГУ-73Б, подшипниковый узел в сборе с подшипником, частотомер электронносчетный ЧЗ-84, измеритель модуляции СКЗ-46, ваттметр МЗ-96, анализатор систем передачи и кабелей связи и др. Стоимость этих видов комплектующих составляет в среднем от 30 -150 тыс. руб. за одну единицу. Есть также и недорогие виды деталей и материалов, где цена составляет от 100 до 300 руб. В целом общая сумма затрат на предприятии в 2011 г. составила 257278 тыс. руб., а это на 6,23% выше по отношению к началу анализируемого периода.

### **3.2 Резервы снижения затрат на предприятии ООО «Хаком» и разработка предложений по их реализации**

Различают следующие виды резервов: внутрипроизводственные — более экономное использование основных элементов—средств труда, предметов труда, рабочего времени, повышение качества продукции; общепроизводственные, связанные с организацией технологического процесса на предприятии в целом; внепроизводственные — ликвидация потерь и сокращение расходов за пределами производственного процесса.

Резервы выявляются при экономическом анализе. Выявленные резервы реализуются путем проведения конкретных мероприятий при проектировании, подготовке производства и в процессе производства.

Выделяются следующие группы технико-экономических факторов снижения себестоимости продукции: 1) совершенствование конструкции изделия; 2) повышение технического уровня производства; 3) улучшение организации труда и управления; 4) изменение объема и структуры изготавливаемой продукции.

Основными мероприятиями, направленными на снижение затрат могут быть следующие: снижение затрат на сырье и покупные материалы; снижение количества забракованной продукции и повышение качества изделий; следить за перерасходом фонда заработной платы, так чтобы темпы роста зарплаты не опережали темпы роста производства; повышать технический уровень производства.

Как уже было описано выше, на предприятии ООО «Хаком» произошел рост затрат по всем элементам. Множество затрат снизить не представляется возможным, так, например, рост затрат на энергоносители, коммунальные платежи, связь и др., увеличиваются согласно росту инфляционных ожиданий в экономике.

Наибольший удельный вес в общей структуре на предприятии ООО «Хаком» составляют затраты на сырье и материалы, их доля составляет

более 50%. В настоящий момент предприятие ООО «Хаком» закупает материалы и комплектующие у следующих поставщиков: ООО «Шипсервис», ООО «Дизельзипсервис», ОАО "ЦС "Звездочка", ООО «Север Сплав», ОАО «Мурманский судоремонтный завод Морского флота», табл.14.

Таблица 14- Поставщики предприятия ООО «Хаком»

№ п/п	Название компании	Краткая характеристика деятельности	Адрес компании
1	ООО «Шипсервис»	Основная деятельность компании - снабжение судов сменно-запасными частями и оборудованием, как со склада, так и под заказ: судового оборудования, измерительных приборов, резинотехнических изделий, подшипников, запорной арматуры, абразивных материалов и т.д..	г. Мурманск, пр. Ленина д. 19
2	ООО «Дизельзипсервис»	Надёжный поставщик дизельных установок и запчастей для различных отраслей промышленности, машиностроения и энергетики, судоходства и железных дорог.	192007, г. Санкт-Петербург, ул. Расстанная, д. 27
3	ОАО "ЦС "Звездочка"	Является ведущим судоремонтным предприятием России.	РФ, Архангельская область, г. Северодвинск, проезд Машиностроителей, д. 12
4	ООО «Север Сплав»	Покупка всех видов лома цветных металлов и кабельных отходов	Российская Федерация г. Санкт-Петербург
5	ОАО «Мурманский судоремонтный завод Морского флота»	Крупное современное предприятие по ремонту судов всех типов и классов. Выполняет ремонт гражданских судов всех классов и назначений (в том числе с ядерными энергетическими установками), а также кораблей Министерства обороны по заказам Федеральной пограничной службы. Контроль за качеством работ осуществляет Регистр судоходства РФ и 3-е Военное представительство ФПС России.	Филиал в Мурманске: 183038, Россия, г.Мурманск, Портový проезд, д.31

Для снижения затрат на покупку комплектующих целесообразно

рассмотреть другие фирмы производители судоремонтного оборудования, для закупки материалов по более выгодным ценам. Немаловажным фактором является также и то, что на предприятии наблюдается рост коммерческих расходов, а именно расходов, связанных с транспортировкой сырья и материалов для ремонта судов. В настоящий момент множество фирм-производителей комплектующих для судоремонтных предприятий, осуществляют доставку материалов к заказчику собственными силами. Предприятие ООО «Хаком» закупая материалы и комплектующие у фирм ООО «Шипсервис», ООО «Дизельзипсервис», ОАО "ЦС "Звездочка", ООО «Север Сплав», ОАО «Мурманский судоремонтный завод Морского флота», само оплачивает доставку этих комплектующих. Таким образом, необходимо искать поставщика материалов по более выгодным условиям доставки.

Еще одним резервом снижения себестоимости на предприятии ООО «Хаком» может быть снижение штрафных санкций. В целом этот вид затрат занимает небольшой удельный вес в общей структуре себестоимости, но тем не менее он имеет место быть. Таким образом, необходимо рассмотреть мероприятия, направленные на снижение затрат на штрафные санкции.

В целом, резервы снижения затрат на предприятии ООО «Хаком» можно представить в виде схемы, рис.1.

Как уже было описано выше, для снижения затрат на комплектующие и снижения коммерческих затрат (затрат на транспортировку) необходим поиск новых, более выгодных поставщиков производителей комплектующих для судоремонтных предприятий.

В настоящий момент наиболее известными предприятиями по доставке запчастей и комплектующих для ремонта судов насчитывается около 100, наиболее известными из них являются: ООО «АРМ Марин», ООО «Армада», ООО «Балтдизельмаш», ООО «Балтимпро», ООО «Вестмарин» и др., табл.15.

Данные табл.15 показывают, что имеется несколько производителей и поставщиков комплектующих, работающих в г. Мурманске, ими являются:



Рис.1. Резервы снижения затрат на предприятии ООО «Хаком».

ООО «Северо-западная Судоподъемная Компания», ООО «Грант Сервис»,  
 ООО «АРМ Марин», ООО «Армада».

Таблица 15-Известные крупные предприятия, занимающиеся доставкой запчастей и комплектующих для судоремонтных организаций

№ п/п	Название организации	адрес
1	ООО АРМ Марин	183052, Мурманск, пр. Кольский 196.
2	ООО Армада	183025, г.Мурманск, ул.полярные Зори 17/2
3	ООО Балтдизельмаш	198205, Санкт-Петербург, ул. Партизана Германа, д.22, а/я- 5
4	БАЛТИМПРО, ООО	:г. Калининград, ул. Ялтинская, 20 А
5	ВЕЛЕС, ООО	346506, г. Шахты Ростовской области
6	ВЕСТМАРИН ООО	Россия, 198099, г. Санкт-Петербург, ул.Калинина, д.5
7	ВИСТА-НН	г.Выкса ,Нижегородской обл.
8	Водник ССВ, ТОО	РК, г. Усть-Каменогорск, ул. Чапаева 14.
9	ГАЛЕОН, ООО	Совнаркомовская, Нижний Новгород, Россия
10	Галеон	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Звенигородская, д. 9-11, лит. К., офис 336
11	Главречснаб, ООО	198095, г. Санкт-Петербург, ул. Зои Космодемьянской, д. 26, лит. "Д", оф. 22.
12	ГОЛДМАРИН, ООО	Россия, г. Владивосток
13	Грант Сервис, ООО	г.Мурманск ул.Тарана 13-26
14	Евроблест, ООО	191186, Санкт-Петербург, Наб. реки Мойки, д.30 лит.А
15	ИНМОР, ЗАО	198035, Санкт-Петербург, Бумажная улица, 18
16	КАМАДИЗЕЛЬСЕРВИС, ООО	450017 г.Уфа, ул Затонская31
17	Ле Монд, ООО	Санкт-Петербург, Наб. Реки Екатерингофки, д. 19
18	ЛИГА, ООО	Санкт-Петербург, ул.Заозёрная д. 1, к. 3
19	Северо-западная Судоподъемная Компания, ООО	183003, Мурманск, ул. Три ручья, админ. здание "Резец"
20	West Marine	Россия, 198099, г. Санкт-Петербург, ул.Калинина, д.5

Таким образом, доставка запчастей и комплектующих для предприятия ООО «Хаком» от вышеперечисленных предприятий, работающих в г. Мурманске, позволит компании ООО «Хаком» снизить затраты на транспортировку, а следовательно и снизить коммерческие расходы., т.к. в настоящий момент предприятие ООО «Хаком» осуществляет доставку некоторых групп наименований материалов из городов Северодвинск и Санкт-Петербург. Доставка запчастей из мурманских фирм производителей позволит существенно снизить затраты на транспортировку.

Также целесообразно рассмотреть поставщиков комплектующих с низкой ценовой политикой, для закупки запчастей по более низким ценам. Такими компаниями являются: ООО «Лига», ООО «Грант Сервис», Сотрудничество с этими компаниями позволит ООО «Хаком» снизить затраты на некоторые виды комплектующих в среднем на 15-20%.

Еще одним из предложений по снижению затрат на ООО «Хаком» является снижение затрат на уплату штрафных санкции. Основными причинами уплаты штрафных санкций на ООО «Хаком» являются:

- 1.Ошибки в платежных поручениях при оформлении написании кодов бюджетной классификации (КБК);
- 2.Неправильное определение налогооблагаемой базы по налогам;
- 3.Неправильное применение налоговых льгот;
- 4.Нерациональная организация финансовых потоков и дефицит платежного баланса в сроки уплаты налогов.

Рассмотрим мероприятия, направленные на совершенствование расчетов с бюджетом и снижения штрафных санкций на ООО «Хаком»:

- 1) Недостаток: Ошибки в платежных поручениях при оформлении написании кодов бюджетной классификации (КБК).

Для устранения ошибок в неправильном указании КБК, для предприятия ООО «Хаком» необходимо введение внутреннего контроля с возложением его на функции заместителя главного бухгалтера, а также внедрить применение программы: «Платежные поручения», прил. 2.

Программа «Платежные поручения» простая и удобная в использовании, предназначена для автоматизации подготовки, учета и печати платежных поручений.

-Основные возможности программы платежные поручения:

Быстрое создание платежного поручения, сохранение и его печать;

Автоматическая нумерация вновь созданного документа с возможностью ручной корректировки;

Создание платежного поручения по образцу (дублирование в реестре);

Поддержка различных программ для печати штрих кода (баркода) на платежном поручении;

Автоматический расчет НДС (по любой ставке) с возможностью корректировки суммы или его отключения, если платеж НДС не облагается.

-Удобный реестр платежных поручений:

При сохранении платежного поручения оно автоматически заносится в реестр платежей. Установив требуемый рабочий период можно сделать видимыми в реестре только платежи даты которых попадают в этот период.

При выделении в реестре нескольких документов автоматически будет подсчитана их сумма.

В реестре предусмотрена сортировка по любой колонке. Также имеется поиск любой информации из платежных поручений. Предусмотрена возможность печати, как самого реестра, так и групповой печати платежных поручений из него.

-Удобные справочники:

При создании платежного поручения используются Справочник организаций / предпринимателей и Справочник назначений платежа. В справочниках предусмотрена возможность создания папок любого уровня вложенности. Справочники имеют необходимые функции поиска и содержат все необходимые сведения для автоматического заполнения первичных документов. Справочник назначений платежа позволяет хранить типовые записи для платежных поручений.

-Ведение нескольких организаций в одной программе:

В одной программе предусмотрена возможность ведение нескольких баз данных для разных организаций. При этом для каждой организации будет вестись своя нумерация первичных документов, отдельные реестры и справочники.

Базы данных могут переноситься с компьютера на компьютер, располагаться в сети или на флэшках.

Таким образом, применение программы «Платежные поручения» позволит исключить ошибки неправильного заполнения КБК, табл.16.

Таблица 16-Мероприятия, направленные на снижение штрафных санкций на ООО «Хаком»

№ п/п	Наименование предложения	содержание	Влияние на финансовый результат
1	Исключение факторов неправильного применения КБК	Введение внутреннего контроля с возложением этой функции на зам. главного бухгалтера, применение программы для заполнения платежных поручений «Платежные поручения»	Снижение сальдо штрафных санкций со стороны контролирующего органа
2	Исключение факторов неправильного определения налогооблагаемой базы	Ввести систему внутреннего контроля в виде снижения премии бухгалтера (на 10%), ответственного за определение налогооблагаемой базы и исчисления налога	Снижение сальдо штрафных санкций со стороны контролирующего органа
3	Исключение факторов неправильного применения налоговых льгот	Ввести систему внутреннего контроля в виде снижения премии бухгалтера (на 10%), ответственного за определение налогооблагаемой базы, применения налоговых льгот и исчисления налога	Снижение сальдо штрафных санкций со стороны контролирующего органа
4	Исключение нерациональной организации финансовых потоков и дефицита платежного баланса в сроки уплаты налогов, возникновение штрафных санкций и пени	Разработка и применение налогового календаря	Снижение сальдо штрафных санкций со стороны контролирующего органа

2) Недостаток: неправильное определение налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.

Необходимо: произвести перерасчет налога, отразить налог на доходы физических лиц в бухгалтерской и налоговой отчетности, произвести уплату налога, а также ввести систему наказаний в виде лишения премии (в размере 10%) при допущении ошибок бухгалтера.

3) Недостаток: Неправильное применение налоговых льгот по налогу на доходы физических лиц.

Необходимо: произвести перерасчет налоговых льгот, налогооблагаемую базу налога, отразить налог на доходы физических лиц в бухгалтерской и налоговой отчетности, произвести уплату налога, а также ввести систему наказаний в виде лишения премии (в размере 10%) при допущении аналогичных ошибок бухгалтера.

4) Недостаток: Нерациональная организация финансовых потоков и дефицит платежного баланса в сроки уплаты налогов.

Услуги предприятия ООО «Хаком» не являются услугами сезонного спроса, но как и на любом предприятии существуют периоды падения покупательского спроса, а следствием этого является снижение выручки и прибыли организации. Кроме текущей деятельности, предприятие занимается также финансовой, инвестиционной деятельностью, имеются различные платежи по аренде помещений и др., в связи с этим возникают ситуации, когда своевременно оплатить налог предприятие не может (за счет временного снижения прибыли), это приводит к несвоевременным платежам по налогам, что отрицательно сказывается на финансовых показателях деятельности организации.

Таким образом, в целях оптимизации финансовых потоков и снижения дефицита платежного баланса, необходимо составлять и применять на предприятии ООО «Хаком»- налоговый календарь.

Налоговый календарь- представляет информацию о налогах, сроках уплаты налогов (последнее число отчетного периода, за который уплачивается налог (платеж, авансовый платеж, сбор, взнос); сроки сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности. Примерная форма налогового

календаря представлена в прил.3. Налоговый календарь позволит оптимизировать финансовые потоки и снизить штрафные санкции за несвоевременно произведенные отчисления в бюджет. Таким образом, проведенный анализ показал, что для снижения сальдо штрафных санкций по расчетам с бюджетом на ООО «Хаком» необходимо проведение мероприятий представленных в табл.16.

Таким образом, данные табл.16. показывают, что для совершенствования бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом на ООО «Хаком» необходимо: ввести систему внутреннего контроля в виде снижения премий бухгалтеров, допускающих ошибки в неправильном применении налоговых льгот, определения налогооблагаемой базы и исчисления налогов; для заполнения платежных поручений- применять программу «Платежные поручения» для исключения ошибочного применения КБК; разработать и применять налоговый календарь в целях рациональной организации финансовых потоков и исключения случаев несвоевременной уплаты налогов.

Выше перечисленные мероприятия, направленные на снижение затрат на предприятии ООО «Хаком» можно представить в виде схемы, рис.2.

Таким образом, смена поставщика комплектующих, оптимизация налоговых отчислений, позволят предприятию ООО «Хаком» снизить затраты предприятия, а это положительно повлияет на финансовый результат деятельности организации.

### **3.3 Экономическая эффективность от снижения затрат на предприятии ООО «Хаком»**

Эффективность сродни целенаправленному воздействию, поэтому она носит управленческий характер и отражает степень достижения поставленных целей. Это значит, что эффективность следует понимать как

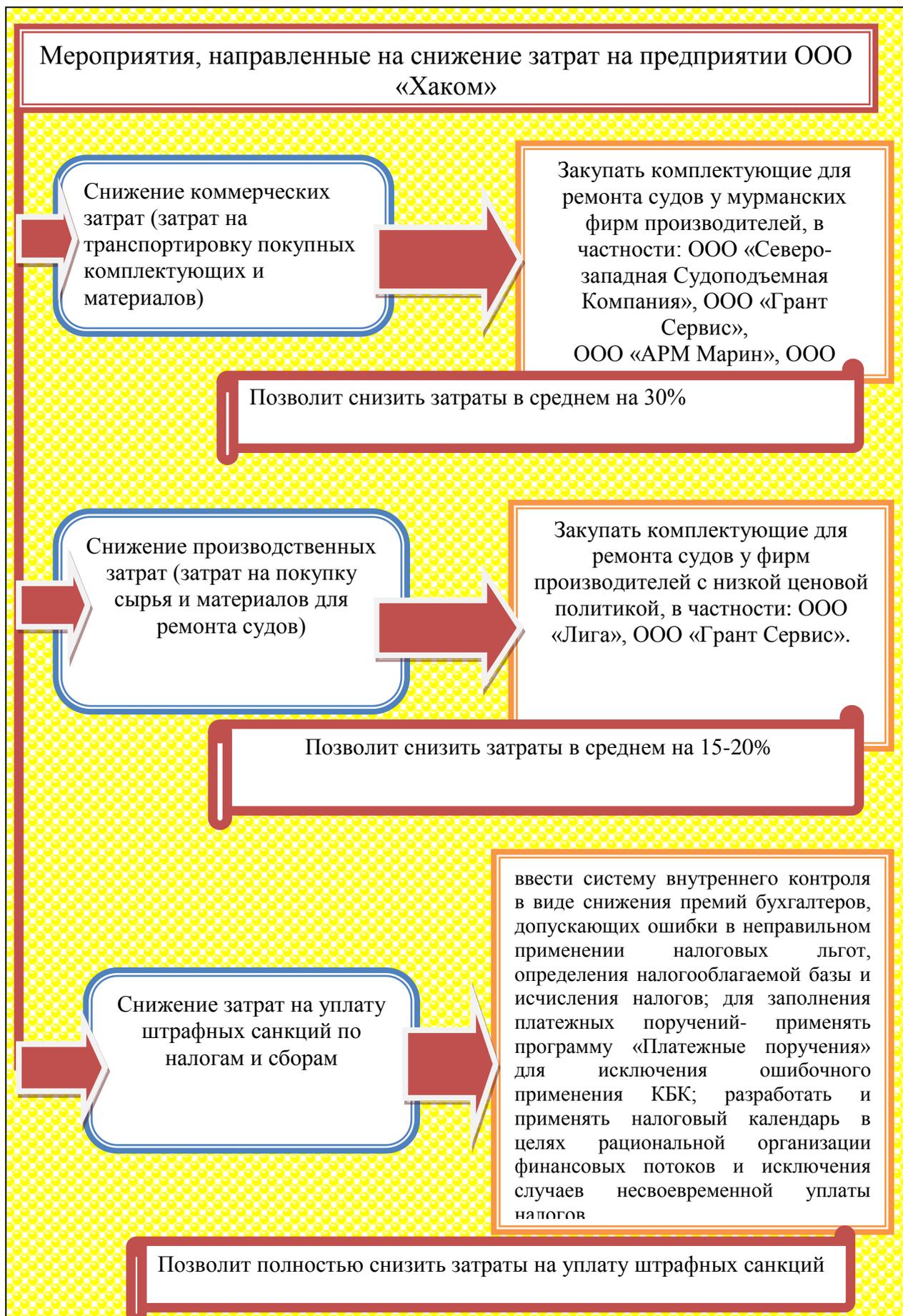


Рис.2. Мероприятия, направленные на снижение затрат на предприятии ООО «Хаком».

соотношение результата и целей либо результата и затрат на его получение. На такой исходной позиции и основано понимание эффективности управления.

Основными экономическими показателями эффективности являются: выручка, прибыль, рентабельность.

Прибыль - превышение в денежном выражении доходов (выручки от реализации товаров и услуг) над затратами на производство или приобретение и сбыт этих товаров и услуг.

Выручка отличается от прибыли, так как прибыль - это выручка минус расходы (издержки), которые компания понесла в процессе производства своих продуктов.

Рентабельность- относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов.

На увеличение или уменьшение прибыли, существенное влияние оказывает сумма произведенных затрат.

Рассмотренные выше мероприятия, а именно: смена поставщика материалов и комплектующих- позволят снизить коммерческие расходы (расходы на транспортировку) и расходы на закупку комплектующих; мероприятия, направленные на снижение уплаты штрафных санкций по налогам (ведение налогового календаря, ведение программы «платежные поручения»), позволят в целом снизить затраты предприятия ООО «Хаком», тем самым повысив прибыльность и рентабельность организации.

Так как в настоящий момент предприятие ООО «Хаком» осуществляет доставку некоторых групп наименований материалов из городов Северодвинск и Санкт-Петербург, то за доставку в г. Мурманск приходится платить дороже, чем предприятие уплачивало бы, если бы закупало комплектующие и материалы от производителей комплектующих, работающих в г. Мурманске, ими являются: ООО «Северо-западная

Судоподъемная Компания», ООО «Грант Сервис», ООО «АРМ Марин» и ООО «Армада». Закупая комплектующие у этих компаний, экономия на доставку материалов по г. Мурманску может составить от 20 до 30% от существующей суммы затрат на транспортировку. Таким образом, плановые затраты на транспортировку могут составить:  $39409 \text{ тыс. руб.} - 30\% = 27586 \text{ тыс. руб.}$ , таким образом, сумма экономии составит:  $39409 - 27586 = 11823 \text{ тыс. руб.}$

Также выше было предложено, что если предприятие ООО «Хаком» будет закупать материалы и комплектующие у других компаний производителей. Такими компаниями являются: ООО Лига, ООО Грант Сервис, где низкая ценовая политика, т.е. цены на материалы на некоторые виды комплектующих в среднем на 15-20% ниже, чем компания ООО «Хаком» закупает в настоящий момент, то соответственно, затраты на производственную себестоимость снизятся в среднем на 10% (т.к. закупочные цены не на все материалы ниже, а только на определенную часть необходимых предприятию ООО «Хаком»). Следовательно, в перспективе производственная себестоимость (затраты на материалы) составит:

$173419 \text{ тыс. руб.} - 10\% = 156077 \text{ тыс. руб.}$  (план в перспективе)

Экономия составит:  $173419 - 156077 = 17342 \text{ тыс. руб.}$

Также было предложено, снизить затраты на штрафные налоговые санкции, по состоянию на 2011 г. сумма этих затрат не существенна и составляет 2 тыс. руб., но в перспективе, если не принять никаких мер по снижению штрафных санкций, эта сумма затрат может увеличиться. Таким образом, внедрение рассмотренных выше мероприятий, направленных на снижение штрафных санкций позволит компании ООО «Хаком» снизить затраты на 2 тыс. руб.

Рассмотрим экономическую эффективность предложенных мероприятий в виде табл.17.

Таблица 17-Экономическая эффективность от снижения затрат на предприятии ООО «Хаком»

№ п/п	Показатель	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий	Изменения, тыс.руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	257309	257309	-	-
2	Производственная себестоимость реализации товаров, работ	173419	156077	-17342	89,99
3	Управленческие расходы	27365	27365	-	-
4	Коммерческие расходы	39409	27586	-11823	69,99
5	Прибыль (убыток) от реализации, тыс.руб.	17116	46281	+29165	270,39
6	Рентабельность продаж, % (стр.5/стр.1)×100	6,65	17,98	+11,33	270,4
7	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	2	0	-2	100
8	Другие виды затрат	1999	1999	-	-
9	Итого затрат	242194	213027	-29167	87,96

Таким образом, данные табл.17 показывают, что если предположить, что при том же самом объеме производства и реализации продукции, снизятся затраты на транспортировку и на покупку материалов, то прибыль от продаж возрастет на 29165тыс. руб., следовательно, рентабельность продаж составит 17,98%, а это на 11,33% выше, чем до проведения мероприятий, рис.3.

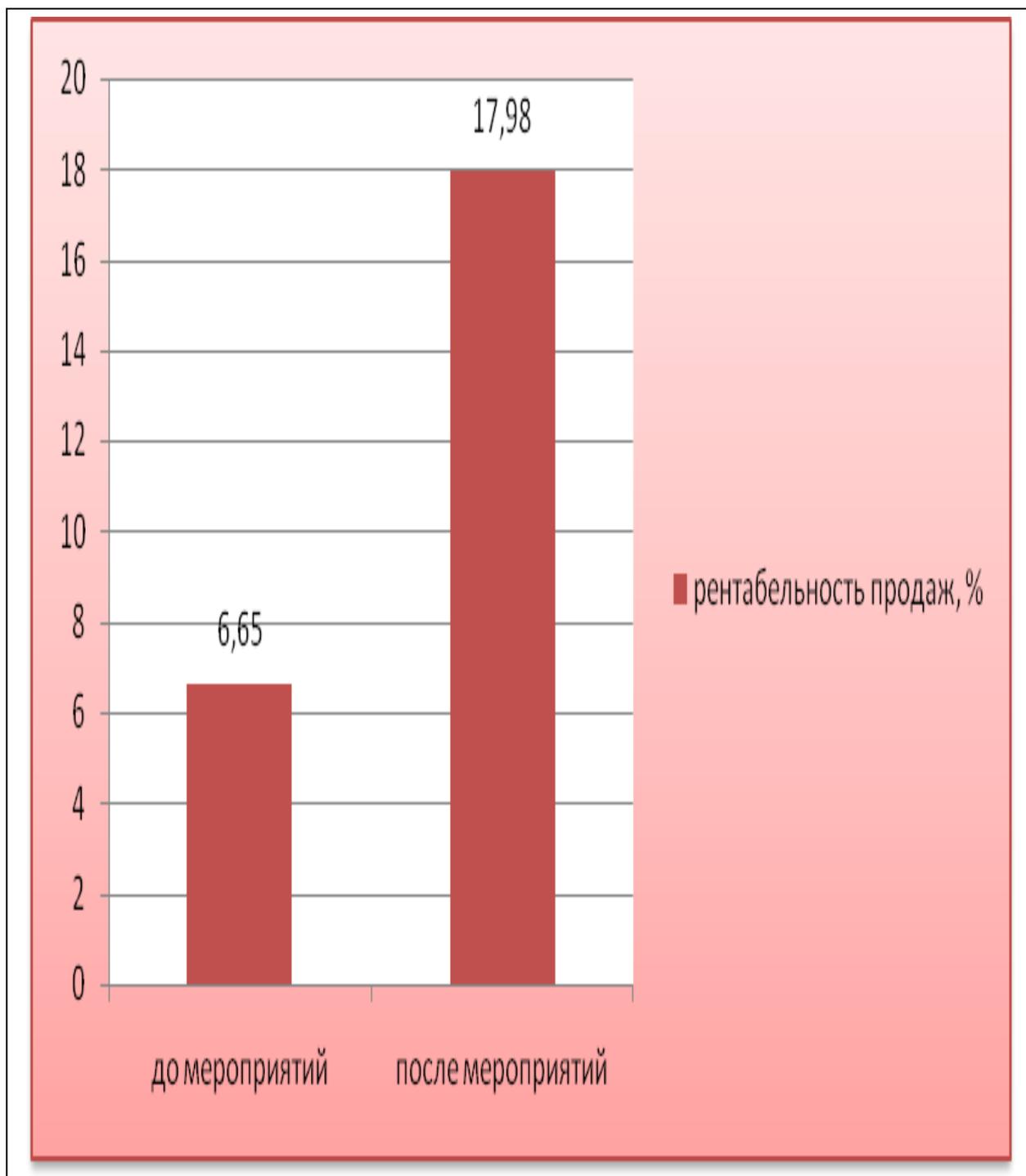


Рис.3.Динамика рентабельности продаж до и после проведения мероприятий на предприятии ООО «Хаком».

Незначительный удельный вес приходится на такие затраты как штрафные санкции, до проведения мероприятий этот вид затрат составлял 2 тыс. руб. Рассмотренные выше мероприятия, позволят снизить этот вид затрат. Следовательно, в целом затраты предприятия после проведения мероприятий составят 213027 тыс. руб., а это на 12% ниже, чем показатель 2011 г., что следует оценить положительно.

## Заключение