

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра экономики предприятия

Мирзоян Гарегин Гагикович

РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ: ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ИХ СНИЖЕНИЯ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
по образовательной программе подготовки бакалавров
по направлению 38.03.01 Экономика
профиль «Экономика предприятий и организаций (услуги)»

г. Владивосток
2018 г.

Оборотная сторона титульного листа ВКР

Автор работы _____
(подпись)

« 21 » _____ 2018 г.

Консультант (если имеется)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« _____ » _____ 2018 г.

Руководитель ВКР

К.Э.Н. доц.
(должность, ученое звание)

_____ (подпись) Шарафутдинова Л.А.
(Ф.И.О)

« 21 » _____ 2018 г.

Назначен рецензент _____
(ученое звание)

_____ (фамилия, имя, отчество)

Защищена в ГЭК с оценкой _____

«Допустить к защите»

Секретарь ГЭК (для ВКР)

Заведующий кафедрой Д.Э.Н., проф.
(ученое звание)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

_____ (подпись) Разумова Ю.В.
(Ф.И.О)

« _____ » _____ 2018 г.

« 22 » _____ 2018 г.

ЗАВЕРЯЮ

Е.Б. Гаффорова / _____ /
Подпись

Директор Школы экономики и менеджмента
Директор/ наименование структурного подразделения

« _____ » _____ 2018 г.

В материалах данной выпускной квалификационной работы не содержатся сведения, составляющие государственную тайну, и сведения, подлежащие экспортному контролю.

Е.А. Тюрина / _____ /
Подпись

Заместитель директора по науке и инновациям
Школы экономики и менеджмента
Уполномоченный по экспортному контролю

« _____ » _____ 2018 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра экономики предприятия

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

студенту (ке)

Мирзоян Гарегину Гагиковичу
(фамилия, имя, отчество)

группы Б1501Аз

на тему: Расходы предприятия: формирование резервов их снижения

Вопросы, подлежащие разработке (исследованию):

Раздел 1. Изучение сущности, классификаций и методики анализа затрат:

Понятие расходов, затрат, издержек; изучить роль расходов производственного предприятия; изучить виды классификаций расходов; изучить приемы анализа расходов; научиться формировать резервы снижения расходов на производственном предприятии.

Раздел 2. Оценить динамику уровня расходов ООО «Воздвиженский хлеб», сформировать резервы его снижения:

Провести общий анализ ООО «Воздвиженский хлеб»; ознакомиться со спецификой деятельности ООО «Воздвиженский хлеб»; провести ретро анализ расходов; провести факторный анализ расходов; разработать меры по сокращению расходов и показателей их эффективности.

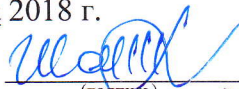
Основные источники информации и прочее, используемые для разработки темы
нормативно-правовая база, учебно-методическая литература, специализированные периодические издания; статистическая информация, первичная финансово-экономическая, технико-технологическая и организационно-управленческая документация ООО «Воздвиженский хлеб»

Срок представления работы «01» Июня 2018 г.

Дата выдачи задания «15» Марта 2018 г.

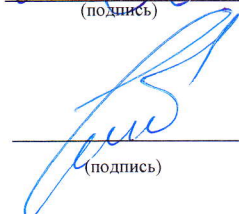
Руководитель ВКР

К.Э.Н. доц.
(должность, ученое звание)


(подпись)

Л.А. Шарафутдинова
(И.О. Фамилия)

Задание получил


(подпись)

Г.Г. Мирзоян
(И.О. Фамилия)

Оглавление

Введение.....	5
1 Сущность, классификация и методика анализа затрат	9
1.1 Понятие и роль расходов производственного предприятия	9
1.2 Классификация расходов производственного предприятия	15
1.3 Приемы анализа расходов и формирование резервов их снижения на производственном предприятии	22
2 Оценка динамики уровня затрат ООО «Воздвиженский хлеб» и формирование резервов их снижения	28
2.1 Специфика деятельности ООО «Воздвиженский хлеб» и ее отражение в формировании затрат	28
2.2 Ретро анализ влияния затрат на финансово-экономические показатели деятельности ООО «Воздвиженский хлеб»	31
2.3 Факторный анализ расходов ООО «Воздвиженский хлеб»	35
2.4 Разработка мер по сокращению расходов ООО «Воздвиженский хлеб» и показатели их эффективности.....	48
Заключение	56
Список использованных источников	60
Приложение А	64
Приложение Б	65
Приложение В.....	66

Введение

Актуальность исследования темы данной выпускной квалификационной работы определена следующими аргументами.

Расходы – один из основных компонентов, демонстрирующий результативность и эффективность работы компании за конкретный период времени.

«Расходы представляют собой выраженные в денежной форме затраты предприятия на производство, обращение и сбыт продукции. Совокупность затрат на производство продукции образует ее себестоимость, и включает затраты живого и овеществленного труда, а также затраты оборотных средств, вовлеченных в производство» [6, с. 76].

Под расходами на осуществление овеществленного труда принято понимать затраты предметов и средств труда, в виде сырья, материалов, аренды, стоимости коммунальных услуг и амортизации. От уровня себестоимости продукции зависит прибыль предприятия. Чем рациональнее оно пользуется своими ресурсами производства, тем больше эффективность процесса производства и больше прибыль.

Управление расходами производственного предприятия есть, бесспорно, база эффективной работы компании. Согласно позициям исследователей, это знание того, в каком месте, и в каких объемах используются средства компании; прогноз того, в каком месте, с целью чего, и в каких размерах нужны вспомогательные финансовые средства; умение гарантировать предельно высокую степень эффективности в связи с применением ресурсов.

Таким способом, управление расходами - это концепция управления предприятием, определяющая способность соблюдать экономию ресурсов компании и максимизировать ответную реакцию от них.

Объектом управления расходами считается комплекс расходов компании, в качестве субъекта выступают менеджеры компании разных уровней, а субъектом.

В нынешней концепции управления расходами акцентируются две главные категории инструментов. К основной возможно причислить стратегические меры,

нацеленные на оптимизацию расходов: реструктурирование деятельности компании, акцентирование непрофильных активов и типов работы, слияние конкурентов, поставщиков и т. п. В другую группу причисляют механизмы постоянного управления затратами.

Механизм управления расходами заключен во многих стадиях управленческого цикла. Первоначальным шагом считается составление плана и моделирование расходов.

Ключевой проблемой планирования считается определение состава расходов. В этой стадии устанавливается единая цена употребляемых ресурсов, рассчитывается предполагаемая прибыль. Размер расходов обуславливается информацией о составе изготавливаемой продукции, объемах изготовления и прочее.

Вышесказанное определило актуальность темы исследования данной выпускной квалификационной работы, цель которой – изучить расходы предприятия на примере ООО «Воздвиженский хлеб» и разработать формирование резервов их снижения.

Цель работы продиктовала перечень необходимых для решения задач:

1. описать понятие и сущность расходов производственного предприятия;
2. изучить классификацию расходов производственного предприятия;
3. исследовать методы анализа расходов производственного предприятия;
4. дать организационно-экономическую характеристику ООО «Воздвиженский хлеб»;
5. провести анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Воздвиженский хлеб»;
6. провести анализ расходов деятельности ООО «Воздвиженский хлеб»;
7. разработать систему мер по сокращению расходов ООО «Воздвиженский хлеб» и представить показатели ее эффективности.

Объектом исследования в работе выступает ООО «Воздвиженский хлеб».

Предметом исследования в работе являются расходы на производственную деятельность предприятия ООО «Воздвиженский хлеб» и резервы их сокращения.

Выпускная квалификационная работа включает введение, две главы, заключение, список использованной литературы, приложения.

В первой главе работы освещаются теоретические основы анализа расходов предприятия, в том числе раскрываются понятие и сущность расходов производственного предприятия, дается классификация расходов производственного предприятия, анализируются методы анализа расходов производственного предприятия.

Во второй главе работы проводится анализ расходов ООО «Воздвиженский хлеб» и изыскиваются резервы путей их оптимизации, в том числе: дается организационно-экономическая характеристика ООО «Воздвиженский хлеб», проводится анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Воздвиженский хлеб», проводится анализ расходов деятельности ООО «Воздвиженский хлеб», производится разработка системы мер по сокращению расходов ООО «Воздвиженский хлеб» и анализируются показатели ее эффективностей[16].

Теоретической основой выпускной квалификационной работы стали труды таких авторов, как Б.Я. Горфинкеля, Т.К. Колесникова, Г.В. Савицкая, В.П. Грузинов, В.Д. Грибов и другие исследователи. Данные авторы в своих книгах освещают такие вопросы как контроль расходов, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы, оценка эффективности управления затратами с помощью ABC-метода, оценка эффективности системы управления затратами, проблемы применения инструментов программно-целевого управления бюджетом в регионе и направления их решения, организация системы управления затратами, сущность управления затратами на промышленном предприятии, нормативное регулирование учетного обеспечения управления затратами, технология формирования себестоимости производимой продукции и анализ стратегических вариантов развития производства, теоретическое обоснование соотношения традиционного и предпринимательского управления затратами управление затратами организации и прочие.

Методической основой работы стали такие методы, как анализ научных источников, экономико-статистические методы, метод обобщения и абстрагирования.

Практической основой исследования выступает бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Воздвиженский хлеб», представленная в Приложениях А – В.

1 Сущность, классификация и методика анализа затрат

1.1 Понятие и роль расходов производственного предприятия

При осуществлении производственной, торговой и др. деятельности, организации нужно иметь в своём распоряжении материальные, трудовые и финансовые ресурсы в виде наличия материально-технической базы (все средства производства, материальные и вещественные, требующиеся для производства на предприятии), персонала, которому нужно выплачивать денежное вознаграждение (заработную плату) за выполненную работу, товаров, требующих денежных средств для их закупа, хранения и реализации и т.д.

«Затраты финансовых и иных средств в экономической деятельности определяют различными понятиями: «расходы», «затраты», «издержки» и др. в зависимости от определенного исторического промежутка времени, области их использования и документов, в которых они используются. Данные понятия довольно-таки сложно разграничить, но установить их экономическую сущность для того, чтобы организовать и управлять хозяйственной деятельностью предприятия крайне необходимо» [1, с. 61].

Для начала необходимо дать определения каждому из этих понятий.

В книге профессора В.Я. Горфинкеля и В.А. Швандара дано определение этого понятия: «Расходы - это выбытие денежных средств, иного имущества и возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала.» [2, с. 520]

В свою очередь понятие «Затраты» - это выраженная в денежном эквиваленте оценка ценности материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и иных средств производства и реализации товаров за определенный период времени. Так же можно отметить то, что отличительной чертой затрат является:

1. оценка ресурсов в денежном эквиваленте;
2. целевая установка (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой-то из стадий этого процесса);
3. определенный период времени, т. е. должны быть отнесены на продукцию за данный период времени.

Понятие «Издержки» можно охарактеризовать следующим способом - это комплекс всевозможных форм затрат на производство и реализацию товаров в общем или ее обособленных частей. К примеру сказать, издержки производства — это затраты материальных, трудовых, финансовых и иных видов ресурсов с целью производства и реализации продукции. Еще можно отметить тот факт, что издержки считаются наиболее обобщенным определением, так как они имеют отношение как к расходам, так и к затратам [12].

«Вышеперечисленные определения в экономической литературе часто приравниваются к синонимам, например, в «Большом бухгалтерском словаре» под расходами подразумевают: затраты, издержки; снижение средств учреждения или повышение его обязательств, каковые появляются во время хозяйственной деятельности с целью получения прибыли» [12].

Определения «Расходы» и «Затраты» плотно связаны друг с другом, «Затраты» хоть и не является законодательно закрепленной, но тем не менее часто применяется как на практике, так и в учебной литературе. Данные определения имеют следующие отличающие параметры:

1. Расходами считается сокращение экономических выгод или возникновение обязательств, уменьшающая капитал предприятия (капитал – это общая стоимость ее активов за вычетом обязательств.) «К расходам причисляются всевозможные затраты средств, а именно: себестоимость реализованного товара; внепроизводственные и управленческие затраты, выплаты процентов, арендной платы, налогов и пр.» [6, с. 54].

2. Затраты – это снижение одних активов, с условием одновременного увеличения других активов, или увеличение активов и обязательств на равную величину. Из этого можно сделать вывод что, затраты представляются как часть расходов, которые превратятся в таковые в дальнейшие отчетные периоды в соответствии с учетной политикой предприятия, или говоря иными словами - по факту оплаты или отгрузки готовой продукции (работ, услуг).

Истолкование расходов, обусловленных фазами кругооборота денежных средств, было предложено Я.В. Соколовым [15]: «расходы, но еще не затраты

(куплены основные средства, но на них еще не начисляется износ, поступили материалы, но они еще не списаны в производство, понесены расходы в счет будущих периодов, но они еще не стали затратами отчетного периода); расходы, но еще не поступление средств, это дебиторская задолженность (организация отпустила ценности, оказала услуги, но деньги за них еще не поступили); ценности, которые станут затратами, это незавершенное производство; ценности, которые станут доходами, это готовая продукция; деньги центральный раздел баланса, с него начинается и им заканчивается кругооборот капитала»[21].

В пассиве кругооборот капитала также представлен в пяти разделах: затраты, но еще не расходы, это задолженность за полученные ценности и услуги (например, начисленная заработная плата, акцептованные счета за отопление и т.п.); поступление, но еще не расходы, это задолженность поставщикам, полученные займы и т.п.; затраты, которые станут ценностями, это резервы (например, накопленная амортизация, за счет которой будут приобретены основные средства); доходы, которые станут ценностями, это авансы полученные, целевое финансирование и т.п.; капитал это второй после кассы по важности счет, именно он предполагает движение инвестиций в организации.

В связи с этим, расходы и доходы создаются в результате формирования обязательства (они начисляются), а затраты - когда происходит их списывание, присоединение к себестоимости. Ровно таким же образом и поступления воспроизводят исполнение обязательства (чаще всего, поступление денег) [4].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее - ПБУ10/99) не дает формулировку себестоимости, создаваемой на основании расходов с целью формирования учреждением финансового итога от обыкновенных видов деятельности, лишь пункты 9 и 10 упоминают о ней, сравнивая с показателем [5], что затрудняет его толкование. Для упрощенного толкования возможно в ПБУ 10/99 употреблять термин из аннулированного «Положения о структуре затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) на предприятии, содержащихся в себестоимости продукции (работ, услуг), и о плане формирования финансовых результатов, учитываемых при

налогообложении прибыли», согласно которому себестоимость является стоимостной оценкой используемых в ходе производства продукции (работ, услуг), природных ресурсов, сырья, материалов, ГСМ, электроэнергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также иных всевозможных затрат на ее производство и реализацию.

В состав расходов для функций бухгалтерского учета вовлечены все затраты, выполнение которых сопряжено с производственной деятельностью учреждения: «Расходами организации считается уменьшение экономической прибыли в результате выбытия активов (денежных средств, другого имущества) и (или) появления обязательств, которые приводят к уменьшению капитала данной организации, кроме уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» (ПБУ 10/99, п. 2). В целом расходы классифицированы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. К прочим расходам причисляются все расходы, отличающиеся от расходов по обычным видам функционирования. В зарубежном подходе прочие расходы определяются также как нейтральные, т.е. не связанные с основной деятельностью организации.

Также очень важно отметить тот факт, что при классифицировании расходов, в соответствии с «Положением о бухгалтерском учете 10/99», прочие расходы фигурируют как в содержании расходов по обычным видам деятельности, так и по отношению к расходам, не связанным с расходами по обычным видам деятельности. Учитывая зарубежный опыт, полагаем целесообразным толковать прочие расходы как нейтральные расходы [18].

Таким образом, опираясь на вышеприведенные определения можно заключить, что понятие расходов в бухгалтерском учете является более обширным и преобладающим в употреблении нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению, нежели понятие затрат, однако в ПБУ 10/99 не аннотируется аналогия определений «затраты» и «расходы». Экономической теорией затраты разделяются на экономические и бухгалтерские. Наряду с этим под бухгалтерскими затратами подразумевают фактические затраты условий производства, купленных по рыночным ценам, а под

экономическими - «затраты упущенных возможностей», иначе говоря сумму денежных средств, которую вероятно получить при особенно прибыльном из всех допустимых альтернативных вариантов применения ресурсов. Термин экономических затрат обусловлен ограниченностью ресурсов в сравнении с количеством вариантов их применения. Те условия производства, которые имеет организация (неявные затраты), не находят отображение в бухгалтерских затратах. К слову можно сказать что, неявная земельная рента является упущенной выгодой от земельного участка, не сданного в аренду. В результате чего бухгалтерская и экономическая прибыль отличается на размер неявных затрат. В российской практике учет неявных затрат не приобрел надлежащего развития как скидки или надбавки за товары, услуги и осуществленные работы. В государствах, имеющих развитую рыночную экономику рассчитываются, чаще всего, экономические затраты, следовательно, может возникать недопонимание между отечественными и зарубежными предпринимателями.

Для целей регулирования расходами всевозможным пользователям учетных сведений о расходах необходимым является их научно аргументированная классификация, благодаря которой выявляются объективно имеющиеся группы расходов, процедуры их создания и связь между их обособленными частями. Классификация - это распределение каких-либо объектов в соответствии с классами (отделами, разрядами), находящимися в зависимости от их совокупных признаков, фиксирующими логические связи между классами объектов в общей системе представленной сферы знания. По мнению С.А. Николаевой классификация увеличивает степень изученности объекта, и буквально, в российской теории исследование классификационных признаков и надлежащих им групп затрат занимает главенствующее место [6].

В результате сложности структуры и многообразия процессов образования затрат предполагается их разделение согласно ряду показателей. Затраты на производство, являющиеся объектом познания довольно широко изучены отечественной теорией и практикой учета и анализа. Проводили исследование классификации затрат В.С. Блатовик, Р.Я. Вейманс, М.В. Жебраков, К.А. Баранов,

А.О. Кошкин, С.С. Безруков, В.К. Палий, В.Б. Ивашкевич, А.Ш. Маргулис, С.А. Николаева, И.И. Поклад, В.И. Стоцкий, В.Е. Ластовецкий и другие. Обуславливаясь целями и методическими подходами различают ряд классификаций затрат, в которых нельзя выделить исключительную группировку, которая обладает доминирующим положением, потому как каждая из упомянутых группировок оказывает воздействие на информационное обеспечение в равной степени управленческого персонала учреждения и внешних пользователей.

Упомянувшиеся в учебниках по экономической теории рекомендации по модернизации классификации затрат главным образом ориентированы на законность включения каких-либо затрат в себестоимость товара (работ и услуг). Отдельные предложения в отношении состава, группировки и классификации производственных затрат аргументируются полностью калькуляционными представлениями, не учитывая экономическое содержание производимых расходов.

1.2 Классификация расходов производственного предприятия

«Классификация (от лат. classis – разряд и facere – делать) – это распределение, разделение объектов, понятий, названий по классам, группам, разрядам, при котором в одну группу попадают объекты, обладающие общим признаком» [15]. Классификация определяет логические отношения между видами предметов, дает возможность распределить их по группам, которые в свою очередь будут отличаться друг от друга рядом общих качеств, показывая конкретную точку зрения на классифицируемый предмет.

Существует большое количество всевозможных разновидностей классификации расходов предприятия, каждый из которых соответствует конкретным запросам и справляется с конкретными вопросами. А именно, самым распространённым вариантом классификации расходов является - классификация по статьям и элементам затрат, но она подробно отображает только непосредственные производственные затраты и не объясняет в чем суть издержек обращения.

В книге профессора В.Я. Горфинкеля все финансовые расходы организации классифицируются по трем характерным чертам:

1. расходы, имеющие отношение к получению положительного финансового результата;
2. расходы, не имеющие отношение к получению положительного финансового результата;
3. принудительные расходы.

Расходы, имеющие отношение к получению положительного финансового результата, включают в себя:

- 1.1. расходы на производство и продажу товаров (расходы, связанные с производством товара, продав который, получит положительный или отрицательный финансовый результат);
- 1.2. инвестиции (финансовые вложения с целью увеличения объема собственного производства и конечно же с целью получения прибыли)[23].

Расходы, не имеющие отношение к получению положительного финансового результата, — это расходы на потребление, финансовую помощь работникам, меценатство и иные гуманные миссии. Подобные расходы повышают социальный рейтинг компании, помогают организовать положительный климат в коллективе, что по итогу приведет к увеличению качества и производительности труда.

Принудительные расходы — это налоги и налоговые платежи, отчисления на социальное страхование, расходы по обязательному личному и имущественному страхованию, созданию обязательных резервов, экономические санкции.

По учетному принципу расходы классифицируются на:

1. расходы по обычным видам деятельности;
2. операционные;
3. внереализационные;
4. чрезвычайные.

Производство и реализация товаров, закуп и последующая перепродажа товаров, организация мероприятий по оказанию всевозможных услуг и работ, все это – расходы по обычным видам деятельности. Сюда так же можно включить коммерческие и управленческие расходы.

К операционным относятся расходы:

1. связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия;
2. связанные с предоставлением за плату прав на патенты на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
3. на участие в уставных капиталах других предприятий;

4. связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

5. на проценты, уплачиваемые предприятием за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);

6. на оплату услуг, оказываемых кредитными организациями;

7. прочие операционные расходы.

К внереализационным расходам относятся:

1. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

2. возмещение причиненных предприятием убытков;

3. убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

4. суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

5. курсовые разницы;

6. сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов);

7. прочие внереализационные расходы.

К чрезвычайным расходам относятся расходы, которые имеют место быть вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (природные катаклизмы, пожары, аварии, передача в собственность имущества государству и тому подобное) [11].

Основываясь на данной классификации формируется «Отчет о прибылях и убытках».

Расходы по обычным видам деятельности сортируются по элементам:

1. Материальные затраты;

2. Расходы по заработной плате;

3. Всевозможные пенсионные и социальные отчисления;

4. Амортизация;

5. Всевозможные иные расходы;

Для составления плана на производство и продажу товаров прибегают к данной классификации.

Для производства и продажи товаров необходимо прибегать к таким видам расходов как:

1. Используемые во время производства товары, работы, услуги, материальные ресурсы все это – материальные расходы;
2. Расходы по заработной плате и отчисления на соц. нужды
3. Расходы, имеющие отношение к организации производственного процесса;
4. Денежная оценка применявшихся во время производственной деятельности внеоборотных активов (основных фондов, нематериальных активов), возмещаемая в форме амортизации.

Так же расходы можно классифицировать по объему выпускаемой продукции на постоянные и переменные.

Постоянными (FC — от англ. Fixed Costs, что в переводе с английского значит – Фиксированные расходы) как можно догадаться из названия, называются расходы, на которые не влияет объем производства. Такие расходы возможны даже тогда, когда организация не ведет никакой деятельности или если предприятие только организовалось. К примеру, к таким расходам можно отнести расходы на аренду недвижимого и движимого имущества, заработная плата, коммунальные услуги, налоги и т.д.[14].

Переменные затраты (VC — от англ. Variable Costs что в переводе с английского значит – Переменные расходы). Прочитав выше о том, что такое постоянные расходы, можно сделать вывод что переменные расходы — это расходы на которые влияет объем производства, то есть при его (объема производства) увеличении вместе с ним растут переменные расходы, и наоборот при уменьшении объема, они (расходы) соответственно тоже снижаются. К данным затратам относятся: сырье, горюче-смазочные материалы, электроэнергия, заработная плата, ремонт и обслуживание оборудования и т.д.

Зная тот факт, что контроль за расходами – одна из важнейших задач на предприятии, и поэтому классификация по месту возникновения расходов является самым главным мерилем классификации для данной задачи (в

зависимости от того, какая организационная структура на предприятии). Данный тип разделения предполагает назначение ответственных руководителей подразделений. Широта классификации мест образования расходов обязана быть настолько большой, чтобы была возможность назвать только один базовый показатель, учитывающий загруженность данного структурного подразделения и в тоже время показывал корреляцию между затратами и выработкой.

В зависимости от того что производит организация (товары, услуги, работы) осуществляется «Классификация по объектам затрат» на которые ложатся данные расходы. Самым главным в этой классификации является картотека производимых организацией товаров, объект затрат – каждый выпускаемый товар, вид услуг или работ, созданный для дальнейшей продажи. Заказ является объектом затрат по каким-то конкретным заказам или же при серийном производстве. Калькуляция полной себестоимости товаров создается на опираясь на данную классификацию.

Расходы так же классифицируют на прямые и косвенные при методе отнесения на себестоимость объектов.

Прямые расходы – это расходы которые прямым образом можно отнести на производство единицы продукции (сырье из которого изготовлена продукция, заработная плата тех рабочих, которые непосредственно заняты производством данной продукции и т.д.).

Косвенные расходы – это расходы, которые невозможно привязать с конкретным типом выпускаемой продукции в момент их образования. Данный тип расходов накапливается на отдельных счетах, и после наступления конца отчетного периода, они пропорционально делятся между всеми типами и видами выпущенной продукции. Это может быть заработная плата рабочих, которые прямым образом не связаны с производством конкретной продукции или это может быть общепроизводственные расходы и т.д.

Согласно Налоговому кодексу, с целью налогообложения положительно финансового результата организации, так же предусмотрена деление расходов на

прямы и косвенные. К прямым расходам относятся: расход сырья, расходы на оплату труда и амортизация. Остальные же расходы причисляются к косвенным. Прямые расходы образуют производственную себестоимость выпускаемой продукции и делятся между готовой продукцией и незавершенным производством, а косвенные включаются в себестоимость реализованной продукции в конце отчетного (налогового) периода. Но стоит отметить тот факт, что в Налоговом кодексе не предполагается учет себестоимости единицы выпускаемой продукции, предполагается лишь «котловой» метод формирования общих затрат предприятия за налоговый (отчетный) период. Из этого можно сделать вывод, что для планирования и управления организацией прибегать к данному методу классификации не рекомендуется, данный метод уместен только для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

Для правильного использования административного и экономического методов управления затратами прибегают к помощи «Классификации затрат». Пустые, неутвержденные затраты, воровство и злоупотребления полномочиями можно избежать, прибегнув к Административным методам управления расходами. Планирование и бюджетирование же относятся к экономическим методам управления затратами.

Все вышеперечисленные классификации расходов хороши и уместны в конкретных условиях и при реализации конкретных целей и задач, где для решения стоящей перед ними задачи организация может и должно оценивать те или иные свои расходы. Если смотреть на организацию как на разностороннюю, многоуровневую, диссипативную систему, можно понять, что производство продукции - «это процесс создания материальных благ, необходимых для нормальной жизнедеятельности людей в обществе» [12], где на каждом новом уровне переработки ресурсов появляются по своей сути одни и те же расходы: заработная плата, расходы на аренду и коммунальные услуги, амортизация, налоги и т.д. Какая-то доля данных расходов классифицируется по статьям и элементам, но к ним не применима классификация по целям управления. В таких

случаях возникает потребность рассматривать расходы со стороны их задействованности в производственный процесс.

Для того чтобы конкретизировать задачи, которые стоят перед всеми видами учета, будет логичным вышеприведённые классификационные свойства разбить исходя из целевого назначения использования информации по видам учета: финансового (бухгалтерского), управленческого и налогового. Расходы, являясь одним из важнейших объектов управления в процессе хозяйственной деятельности организации, предполагают необходимость единого подхода к регулированию ими.

В конечном итоге можно сделать вывод, что процесс производства любой продукции в организации связан с применением всевозможных разновидностей ресурсов, которые влекут за собой использование одних и тех же расходов. Для повышения продуктивности хозяйственной деятельности организации необходимо грамотное управление этими расходами используя попроцессную классификацию.

1.3 Приемы анализа расходов и формирование резервов их снижения на производственном предприятии

Организация в ходе своей хозяйственной деятельности несет всевозможные по экономическому содержанию и целевому назначению расходы. Расходы – это основная часть управленческого учета в общем и системы калькулирования себестоимости в частности.

Часто, понятие затраты характеризуют как выраженные в денежной форме сумма затраченных ресурсов, вызванные производственным процессом или иными видами деятельности.

Основная цель большинства предприятий – это максимизация прибыли, один из путей ее максимизации – это формирование резервов снижения расходов, а для формирования этих резервов необходимо провести финансовый анализ деятельности предприятия для выявления участков на которых могут быть применены эти резервы.

Главным источниками резервов снижения себестоимости производимой продукции является:

1. Повышение объема выпускаемой продукции путем более полного использования производственных мощностей предприятия.
2. Понижение расходов на производство путем повышения уровня производительности труда, более рационального расходования сырья, материалов, электричества, ГСМ, оборудования, снижение брака выпускаемой продукции и т.д.

Проведя анализ исполнения производственной программы можно выявить резервы повышения объема выпускаемой продукции. Повысив объем выпускаемой продукции увеличиваются только переменные расходы такие как прямая заработная плата работников, прямые затраты сырья и т.д. Постоянные же расходы остаются на том уровне на котором они были, в следствие чего снижается себестоимость продукции.

Резервы понижение расходов на производство устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных инновационных мероприятий (внедрение

новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.), которые в свою очередь будут способствовать экономии сырья, энергии, времени и соответственно заработной платы и т.д.

Анализ расходов – один из действительно полезных систем управления, дающий возможность исследовать информацию о расходах для дальнейшего получения данных для планирования и контроля хозяйственной деятельности, а также для принятия как краткосрочных, так и долгосрочных финансовых решений.

Для принятия большинства управленческих решений таких как: оценки возможности финансовых результатов при увеличении или уменьшении цены реализации; составления бюджета производственных расходов (себестоимости) и анализа отступлений от него; выбора «нужных» заказов; определения уровня безубыточности (точка в которой организация не получает прибыли, но и не уходит в убыток) и запаса финансовой прочности (показатель, который устанавливает до какого уровня предприятие может сократить свое производство, не неся при этом убытков); планирования будущих направлений развития организации; принятия особых управленческих решений; формирование ценовой политики предприятия и др. прибегают к анализу расходов.

Суть анализа затрат заключается в сравнении фактических расходов с запланированными, обнаружение отступлений от плановых показателей и оперативное принятие мер по их устранению. Если оказывается так, что изменились условия выполнения плана, то расходы, запланированные на его реализацию, должны быть скорректированы.

На предприятиях по производству продуктов питания, в том числе хлебобулочных изделий, особое значение при проведении анализа расходов имеет классификация расходов по экономическим элементам.

Экономический элемент – это первичный однородный тип затрат на производство и продажу товаров, который не разлагается на составные элементы в пределах организации. Данный тип разделения на элементы необходим для установления расходов в общем и применяется с целью

составления сметы затрат и расчета себестоимости товаров.

Метод горизонтального анализа себестоимости по элементам расходов дает возможность отследить динамику материальных расходов, расходов по заработной плате, социальных отчислений, амортизации и иных всевозможных расходов организации. Метод вертикального анализа дает возможность изучить состав себестоимости товаров, которые производит организация, с возможностью увидеть, как удельный вес каждой статьи затрат, так и оценить ритм с которым он увеличивается или уменьшается, дабы заблаговременно обнаружить издержки, которые могут стать значимыми в ближайшем будущем.

В большинстве случаев, в предприятиях, занимающихся производством продуктов питания, наибольший удельный вес в составе расходов занимают расходы на сырьё, из чего можно сделать вывод что данный тип производства – материалоемкий.

Группировка расходов по экономическим элементам дает возможность рассчитать основные показатели хозяйственной деятельности организации за рассматриваемый промежуток времени: затаратоемкость на 1 руб. реализованной продукции, прибыль, рентабельность расходов и продаж.

Проект расходов на производство и реализацию продукции – это регламентирующий документ, устанавливающий объем всех расходов организации, для производства конкретного объема товаров и оказания услуг непромышленного характера как для собственных нужд, так и для иных организаций.

Благодаря тому, насколько корректно выявлены расходы производственной деятельности, зависит планируемая прибыль, рентабельность, заработная плата и соотношение планируемых расходов с фактическими.

Во время формирования сметы расходов, решаются такие планово-экономические задачи как:

1. Калькуляция себестоимости конкретных изделий;
2. Выявляются все возможные пути снижения расходов на производство товаров;
3. Определяется на сколько внедрения прогрессивных норм и

нормативов уменьшит себестоимость;

4. Создается база для исследования цен реализации.

Смета расходов производства дает возможность связать друг с другом самые главные показатели хозяйственной деятельности организации. Формирование сметы расходов очень важно для нормирования оборотных средств, планирования объемов выпускаемых и реализуемых товаров, размера прибыли, и конечно же для разработки финансового плана.

Анализируя смету расходов на производственных предприятиях, таких как ООО «Воздвиженский хлеб», можно заметить, что наиболее значительный удельный вес в себестоимости продукции занимают сырье и материальные затраты (порядка 40%).

Решающее значение имеет анализ динамики и состава прямых и косвенных затрат предприятия по производству хлебобулочных изделий: динамика затрат здесь положительная, а в составе затрат наиболее весомый вес имеют прямые расходы, которые непосредственно влияют на себестоимость продукции.

Классификация расходов по экономическим элементам отражает расходы материалов и денег организации без распределения их на отдельные виды выпускаемых товаров и иные хозяйственные потребности. Себестоимость одной штуки продукции нельзя рассчитать, прибегнув к «Экономическим элементам»

Исходя из этого, совместно с классификацией затрат по экономическим элементам, производственные расходы планируются и учитываются по статьям расходов (статьям калькуляции).

Классифицируя расходы по статьям расходов, представляется возможным увидеть расходы по их месту и цели, оценить, сколько стоило организации производство и реализация конкретных видов продукции. Для того чтобы определить какие факторы повлияли на формирование данной величины себестоимости и какие меры необходимо принять для снижения его величины предприятию нужно планировать и вести учет себестоимости по статьям расходов.

Основная цель калькуляции себестоимости – это установка

запланированной себестоимости конкретных видов выпускаемой продукции по статьям расходов.

На предприятиях устанавливают плановые и отчетные калькуляции.

Плановые калькуляции устанавливаются по планируемому на определенный период расходам, в свою очередь, отчетные калькуляции устанавливаются, основываясь на фактических данных о расходах на производство и реализацию товаров.

Для определения фактического уровня расходов на производство товаров за соответствующий промежуток времени составляется отчетная калькуляция себестоимости. Исходя из этого обнаруживаются отклонения фактических расходов по сравнению с плановыми.

Составление калькуляции по продукции – это один из главных методов калькулирования. Объектом учета и калькулирования является единица продукции.

Таким образом, расходы организации классифицируются на прямые и косвенные. И те, и другие обоснованы и подтверждены, они в конечном итоге уменьшают налоговую базу по прибыли, но в разное время.

Необходимо рассмотреть, как корректно классифицировать свои расходы и какими методами следует руководствоваться. Так как корректное классифицирование данных расходов даст возможность сделать учет максимально безопасным в случае налоговой проверки.

Классификация расходов текущего периода на прямые и косвенные необходимо для корректного определения момента признания затрат в составе расходов, уменьшающие доходы текущего периода: прямые расходы списываются на уменьшение налоговой базы только после продажи товаров, в расходах на производство которой они учтены. Сформированная сумма прямых расходов текущего месяца подлежит ежемесячному разделению между незавершенным производством и произведенной в течении этого месяца продукцией.

Какого-то конкретного метода разделения прямых расходов на остатки

незавершенного производства и выпущенной продукции в Налоговом кодексе нет. Предприятие само разрабатывает определенные правила такого распределения, основываясь на специфике производства.

Косвенные расходы списываются на уменьшение налоговой базы сразу — в том периоде, в котором возникли (без привязки к реализации продукции).

Если какие-то расходы, связанные с получением доходов в течение нескольких отчетных периодов, то здесь необходимо разделить такие расходы поровну между разными периодами, исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов, а уже потом учитывать их при формировании «прибыльной» базы, исходя из того, являются они прямыми или косвенными.

2 Оценка динамики уровня затрат ООО «Воздвиженский хлеб» и формирование резервов их снижения

2.1 Специфика деятельности ООО «Воздвиженский хлеб» и ее отражение в формировании затрат

ООО «Воздвиженский хлеб» создано в соответствии с действующим законодательством на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ и иного действующего законодательства РФ. ООО «Воздвиженский хлеб» работает на российском рынке с 2014 года, производя широкий, постоянно обновляющийся ассортимент высококачественных кондитерских и хлебобулочных изделий.

Полное наименование Общества – «Общество с ограниченной ответственностью Воздвиженский Хлеб». Сокращенное фирменное наименование фирмы - ООО «ВХ».

Место нахождения и почтовый адрес Общества определяется местом нахождения постоянного действующего исполнительного органа - Генерального директора по адресу: 692555, Российская Федерация. Приморский край, г. Уссурийск, село Воздвиженка, улица Заречная. 4. Дополнительный офис находится по адресу: Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Набережная, 9

Компания создана в целях осуществления коммерческой экономической деятельности в интересах учредителя. Миссия предприятия - обеспечивать людей лучшей хлебобулочной и кондитерской продукцией в широком, постоянно обновляющемся ассортименте, для того, чтобы каждый покупатель смог насладиться как любимым, так и новым вкусом. Целями деятельности общества являются удовлетворение потребностей народного хозяйства и населения в продукции, обеспечение занятости населения общественно-полезным трудом, получение прибыли.

Предметом деятельности общества является:

1. производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения,
2. производство сухих хлебобулочных изделий и мучных кондитерских

изделий длительного хранения;

3. оптовая торговля хлебом и хлебобулочными изделиями;
4. оптовая торговля мучными кондитерскими изделиями;
5. розничная торговля хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями и иные виды предпринимательской деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

В условиях современного стремительно развивающегося рынка важна мобильность, поэтому ООО «Воздвиженский хлеб» постоянно осваивает новые виды продукции, расширяет ассортимент и увеличивает объемы выпуска, проводит техническое и технологическое перевооружение и модернизацию производства.

Компания предлагает своим клиентам: максимальный выбор хлебобулочной и кондитерской продукции в одном месте; гибкую систему ценообразования на весь ассортимент нашей продукции; использование упаковки, которая сохраняет качество и продлевает срок хранения изделий; маркетинговая поддержка продвижения продукции.

На рисунке 1 представлена организационная структура предприятия.



Рисунок 1 - Организационная структура предприятия ООО «Воздвиженский хлеб» Источник: [Разработано автором]

Исполнительным органом ООО «Воздвиженский хлеб» является директор, который реализует свои обязанности на принципе единоначалия, несет персональную ответственность за деятельностью предприятия.

Бухгалтерия руководствуется положением о бухгалтерском учете и отчетности, нормативными документами, утвержденными в установленном законом порядке, несет ответственность за соблюдение содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского учета. В подчинении Главного бухгалтера находятся бухгалтеры, которые выполняют задания и задачи, порученные им, а также они составляют сводные отчеты о текущей деятельности, проводят анализ финансовых показателей деятельности. Кассиры проводят денежные операции, начисляют и выдают заработную плату сотрудникам.

Отдел продаж организует товарную политику. Занимается поиском новых и наиболее выгодных рынков сбыта. Разрабатывают проекты по рекламе продукции, создаёт новые маркетинговые ходы для продвижения продукции на рынок. Разрабатывает систему различных мероприятий по привлечению покупателей.

Ремонтный отдел производит контроль за ремонтными работами; проводит организацию технического развития предприятия; обеспечивает совершенствование технических служб предприятия. Ремонтный отдел обеспечивает сохранность, надлежащее техническое состояние, рациональную эксплуатацию энергоустановок; обеспечение работы предприятия всеми видами энергии.

Склад готовой продукции осуществляет проведение транспортных операций, погрузочно-разгрузочных работ и занимается отслеживанием складского запаса. В цехах работает высококвалифицированный штат сотрудников. Каждым цехом управляет начальник, который контролирует на нем весь процесс производства.

Специфике производства и реализации продукции на данном предприятии, такова что все любят вкусный и свежий хлеб. Для обеспечения покупателей постоянно свежей продукцией, данная пекарня работает 24 часа в сутки. Итогом

этого является тот факт, что работники должны работать в несколько смен, в том числе и ночные смены. Тот факт, что хлеб является каждодневной продукцией, вынуждает предприятие помимо работы 24 часа в сутки, еще и работать в выходные и праздничные дни.

Все вышеизложенные специфики являются источником того что в конечном итоге предприятие вынужденно платить своим работникам сверхурочные, а это дополнительная финансовая нагрузка.

Итак, ООО «Воздвиженский хлеб» является молодым и перспективным предприятием, которое занимается производством хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения.

2.2. Ретро анализ влияния затрат на финансово-экономические показатели деятельности ООО «Воздвиженский хлеб»

На основе данных бухгалтерской отчетности (Приложение) проведем ретро анализ основных показателей коммерческой деятельности предприятия за 2015-2017 гг. (таблица 1). Основных средств в компании нет. Деятельность компания начата в конце 2014 г.

Таблица 1 - Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015-2017 гг.

Показатель	2015г.	2016 г.	2017 г.	Изменение	
				тыс. руб.	%
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	10 256	8 518	13 152	2 896	28%
2. Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	9 305	7 392	12 157	2 852	31%
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	951	1 126	995	44	5%
4. Прочие расходы, тыс. руб.	540	368	108	-432	-80%
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	288	613	710	422	147%
6. Затраты на 1 рубль реализованной продукции, руб.	0,91	0,87	0,92	0	1%
7. Среднесписочная численность, чел.	30	21	34	4	13%
8. Товарооборот на одного работника, тыс. руб.	342	406	387	45	13%
9. Фонд зарплаты, тыс. руб.	7 200	5 040	8 160	960	13%
10. Среднегодовая зарплата, руб.	600	420	510	-90	-15%
11. Рентабельность продаж, %	9,3	13,2	7,5	-2	-19%
12. Рентабельность деятельности, %	2,8	7,2	5,4	3	93%

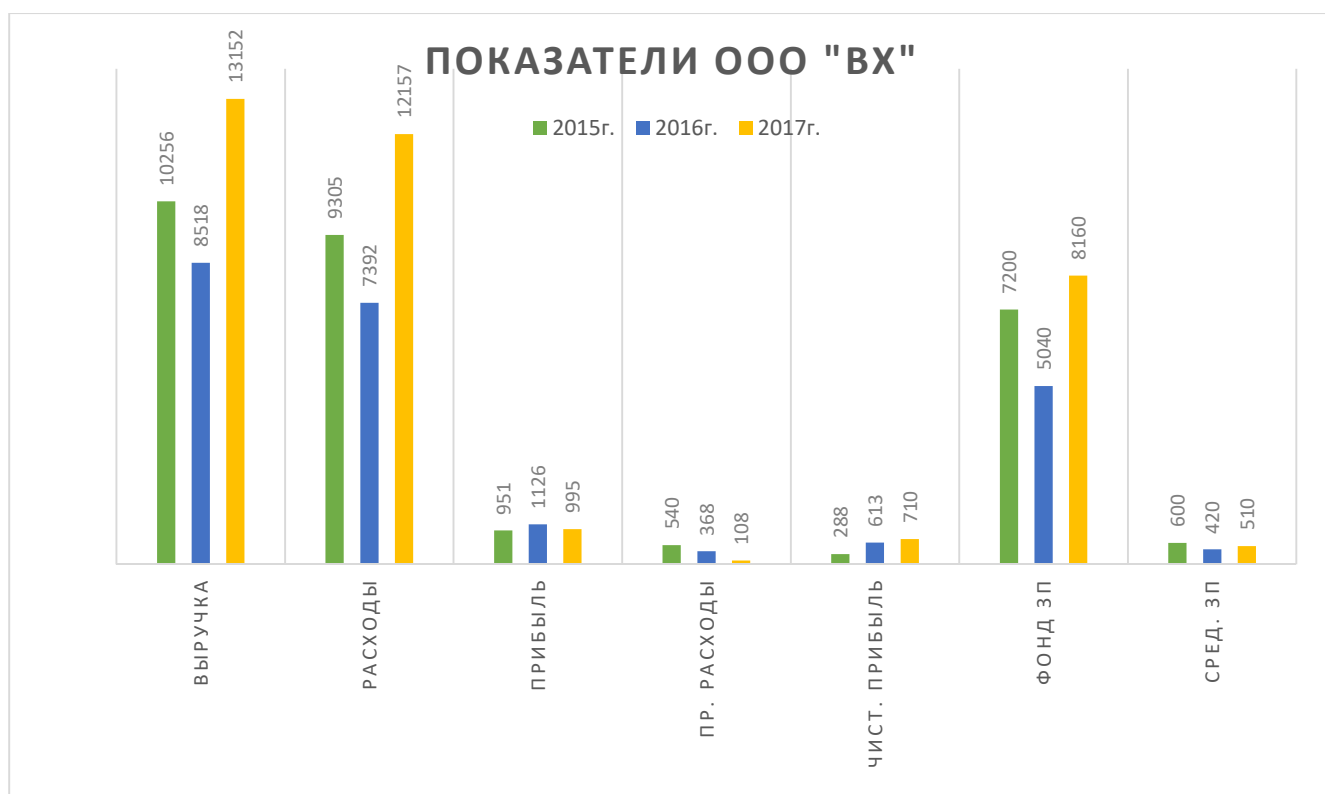


Рисунок 1 - Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015-2017 гг. в виде диаграммы

Выручка от продаж в ООО «Воздвиженский хлеб» за три года увеличилась на 28%. Так, если в 2015 г. предприятие реализовало продукции на общую сумму 10 256 тыс. руб., то по итогам 2017 г. выручка составила 13 152 тыс. руб., но стоит отметить что в 2016 году была просадка до 8 518 тыс. руб. Увеличение выручки составило 2 896 тыс. руб., что является положительным фактором. Причины снижения, а затем и увеличения выручки от продаж может быть связано с закреплением на рынке, возможно предприятие отказалось от малоэффективных клиентов, да бы направить свои производственные мощности в необходимое русло (далее будет подтверждение результативности этих действий).

Расходы по обычной деятельности ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015 - 2017 гг. увеличились на 2 852 тыс. руб. или на 31 %, что обусловлено, в первую очередь, увеличением выручки от продаж, а также ростом цен на закупаемое сырье, электроэнергию, горюче смазочные материалы и т.д. В 2015 году расходы по обычной деятельности составили 9305 тыс. руб., а в 2017 г. – 12 157 тыс. руб.

Увеличение темпов роста выручки от продаж и расходов привело к тому что, прибыль от продаж увеличилась всего лишь на 44 тыс. руб. или на 5 %. В

2015 году прибыль от продаж составила 951 тыс. руб., а в 2017 г. – 995 тыс. руб. Такой незначительный рост обусловлен, в первую очередь, превышением темпов роста расходов по обычной деятельности над выручкой от продаж на 3 % (31% - 28%).

Величина прочих расходов ООО «Воздвиженский хлеб» в 2015-2017 гг. снизилась. В 2017 году прочие расходы снизились по сравнению с 2015 годом на 432 тыс. руб. или на 80 % и составили в 2015 г. 540 тыс. руб., а в 2017 г. – 108 тыс. руб. Это обусловлено тем что на предприятии провели мероприятия по снижению внеплановых расходов.

При увеличении выручки, расходов по обычной деятельности и снижении прочих расходов чистая прибыль в 2017 году увеличивается на 422 тыс. руб. или на 147 % по сравнению с 2015 годом. В 2015 году величина чистой прибыли составила 288 тыс. руб., в 2016 году - 613 тыс. руб. а в 2017 г. – 710 тыс. руб. Это еще раз доказывает тот факт, что предприятие проводит анализ своих расходов и предпринимает всевозможные действия для сокращения их для увеличения чистой прибыли при этом не нанося урон качеству выпускаемой продукции

На фоне увеличения выручки и расходов по обычной деятельности затраты на 1 рубль реализованной продукции в 2015 году составили 0,91, а в 2017 г. – 0,92, что выше показателя на 0,01. (0,92 – 0,91).

Среднесписочная численность работников ООО «Воздвиженский хлеб» в промежутке то снижалась (до 21 человека в 2016 году) то увеличивалась (до 34 человек в 2017 году) на 4 человека и составила в 2015 г. – 30 чел. и в 2017 г. – 34 человека, что является положительным показателем деятельности предприятия. Из вышеприведённой информации можно сделать вывод что руководство предприятия регулирует количество работников опираясь на спрос на продукцию (т.е. на предприятии не задействовано ненужное количество рабочей силы).

В 2017г. товарооборот на одного работника увеличился на 13 % по сравнению с 2015 годом, и составил 342 тыс. руб. в 2015 г. и 387 тыс. руб. в 2017г. Исходя из этой информации можно сделать вывод что помимо контроля количества рабочих на предприятии руководство так же организывает рабочий

процесс так чтобы максимально использовать ресурсы рабочей силы.

Фонд заработной платы увеличился за счет увеличения количества сотрудников. В 2015 году фонд заработной платы составлял 7 200 тыс. руб., в 2017 г. – 8 160 тыс. руб. В 2017 году этот показатель увеличился по сравнению с 2015 годом на 960 тыс. руб. или на 13 %.

Среднегодовая заработная плата снизилась на 15 % в 2017 году по сравнению с 2015 годом. Таким образом, товарооборот на одного работника растет более быстрыми темпами, чем средняя заработная плата, следовательно, предприятию целесообразно рассмотреть вопрос повышения уровня заработной платы.

Показателями высокой эффективности деятельности ООО «Воздвиженский хлеб» являются рентабельность продаж по чистой прибыли.

Рентабельность продаж ООО «Воздвиженский хлеб» снизилась. В 2017 году рентабельность продаж снизилась по сравнению с 2015 годом на 19 % и составила в 2015 г. – 9,3 %, а в 2017 г. – 7,5 %. Рентабельность всей деятельности организации показывает динамику роста. В 2017 году рентабельность продаж по чистой прибыли ООО «Воздвиженский хлеб» составляет 5,4% в 2017, что выше показателя 2015 года на 93 %.

Итак, анализ основных показателей деятельности ООО «Воздвиженский хлеб» за промежуток 2015-2017 года показал, что выручка предприятия то понижалась, то росла, но чистая прибыль с каждым годом только росла, из чего можно сделать вывод что данная молодая организация уверенными шагами входит в рынок производства хлеба и хлебобулочных изделий и начинает потихоньку осваиваться и охватывать рынок сбыта собственной продукции, при этом на предприятии выстроена хорошая стратегия развития. Грамотная организация труда и управление самим предприятием в конечном итоге дает свои плоды.

2.3 Факторный анализ расходов ООО «Воздвиженский хлеб»

Проведем анализ расходов ООО «Воздвиженский хлеб» для оценки результативности деятельности предприятия и целесообразного управления его прибылью.

Анализ затрат необходим для осуществления контроля за экономным использованием ресурсов и соблюдением лимита материальных расходов. Учет отклонений их от нормы позволяет выявить резервы экономии и предотвратить излишнюю трату средств.

Анализ структуры затрат на производство начинается с определения удельных весов (в процентах) отдельных элементов затрат в общей сумме затрат и их изменения за отчетный период (Таблица 2).

Таблица 2 – Затраты на производство продукции ООО «Воздвиженский хлеб» 2015 – 2017 гг.

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб.				Структура затрат, %			
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение
Оплата труда	6 336	4 320	7 100	764	64%	56%	58%	-6
Отчисления на социальные нужды	864	720	1060	196	9%	9%	9%	0
Материальные затраты	2 105	2 352	3 997	1 892	21%	30%	33%	12
Амортизация	0	0	0	0	0%	0%	0%	0
Прочие затраты	540	368	108	-432	5%	5%	1%	-4
Полная себестоимость	9 845	7 760	12 265	2 420	100%	100%	100%	0
Переменные расходы	5 907	4 811	7 236	1 329	60%	62%	59%	-1
Постоянные расходы	3 938	2 949	5 029	1 091	40%	38%	41%	1

Как видно из таблицы 2 в ООО «Воздвиженский хлеб», затраты увеличились на 2 420 тыс. руб. в 2017 году по сравнению с 2015 годом. В связи с увеличением объема продаж. Наибольший удельный вес в составе затрат на производство продукции составляют затраты на оплату труда как в 2015 году – 64%, как в 2016 году – 56%, так и в 2017 году – 58 %.

Наименьший удельный вес в составе затрат на производство продукции составляют прочие затраты, и составляют 5 % в 2015 году, 5% в 2016 году и 1% в 2017 году. В 2017 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение всех статей затрат на производство продукции.

Структура затрат ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015-2017 гг. представлена на рисунках 2, 3 и 4.



Рисунок 2 - Структура затрат на производство продукции ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015 год



Рисунок 3 - Структура затрат на производство продукции ООО «Воздвиженский хлеб» за 2016 год



Рисунок 4 - Структура затрат на производство продукции
ООО «Воздвиженский хлеб» за 2017 год

На основании данных таблицы 2 и рисунков 2,3 и 4 можно сделать вывод, что в 2015-2017 гг. в ООО «Воздвиженский хлеб» сильных изменений структуры себестоимости не возникало и наблюдается сильное увеличение всех статей затрат в связи с увеличением выручки, так как увеличение выручки приводит к тому что нужно больше материальных запасов для производства продукции, а также необходимо увеличить штат работников (для своевременного производства продукции).

Большое значение в анализе хозяйственной деятельности имеет группировка методов балансовых и факторных. анализ проводится путем постепенного перехода от исходной факторной системы (результативный показатель) к конечной факторной системе (или наоборот), раскрытие полного набора прямых, количественно измеримых факторов, оказывающих влияние на изменение результатного показателя.

Общая сумма затрат ($Z_{общ}$) в ООО «Воздвиженский хлеб» изменяется под влиянием:

- объема выпуска продукции в целом по предприятию ($VB_{общ}$);
- ее структуры ($U_{дi}$);

- уровня переменных затрат на единицу продукции (b_i);
- суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции (A):

$$Z_{\text{общ}} = \sum (V\Pi_{\text{общ}} * U_{d_i} * b_i) + A \quad (1)$$

Для расчета влияния данных факторов факторным методом составлена таблица 3, в которой приведены формулы для данного метода.

Таблица 3 - Данные для факторного анализа затрат на производство и реализацию продукции ООО «Воздвиженский хлеб»

Затраты	Сумма, тыс. руб.	Iвп	Факторы изменения затрат			
			Объем выпуска продукции, руб.	Структура продукции (6/4)	Переменные затраты	Постоянные затраты
1	2	3	4	5	6	7
Базового периода: $Z_{\text{общ}0} = \sum(V\Pi_{i0} * b_{i0}) + A_0$	9 305	-	9305	0,63	5 862	3 443
Базового периода, пересчитанного на фактический объем производства продукции отчетного периода при сохранении ее базовой структуры: $Z_{\text{общ}1\text{усл.}} = \sum(V\Pi_{i0} * b_{i0}) I_{\text{вп}} + A_0$	8 100	0,79	9305	0,63	5862	3443
По базовому уровню на фактический выпуск продукции при фактической ее структуре в отчетном периоде: $Z_{\text{общ}2\text{усл.}} = \sum(V\Pi_{i1} * b_{i0}) + A_0$	8 100	-	7392	0,63	5862	3443
Отчетного периода при базовом уровне постоянных затрат: $Z_{\text{общ}3\text{усл.}} = \sum(V\Pi_{i1} * b_{i1}) + A_0$	8 248	-	7392	0,650	4805	3443
Отчетного периода: $Z_{\text{общ}1} = \sum(V\Pi_{i1} * b_{i1}) + A_1$	7 392	-	7392	0,650	4805	2 587

В результате уменьшения выпуска продукции при $I_{\text{вп}} = 0,79$ сумма затрат на производство продукции снизилась на 1 205 тыс. руб. (8 100 тыс. руб. - 9 305 тыс. руб.).

В результате изменения структуры выпуска продукции сумма затрат на производство продукции ООО «Воздвиженский хлеб» не изменилась.

В результате снижения уровня удельных переменных затрат сумма затрат на производство продукции выросла на 148 тыс. руб. (8 248 тыс. руб. – 8 100 тыс. руб.), что послужило первой причиной увеличения общей суммы затрат.

Снижение постоянных расходов на 856 тыс. руб. (7 356 руб. – 8 248 тыс. руб.) привели к увеличению общей сумме затрат на производство продукции на 1 913 тыс. руб.

Далее проведем более подробный анализ материальных затрат ООО «Воздвиженский хлеб» в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ материальных затрат ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015 - 2017 гг.

Материальные затраты	2015г.		2016 г.		2017 г.		Отклонения (+, -)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Мука	1 017	48%	900	38%	1446	36%	429	-12%
ГСМ, упаковка и т.п.	172	8%	235	10%	480	12%	308	4%
Черствый и бракованный хлеб	31	1%	40	2%	120	3%	89	2%
Прочее сырье	885	43%	1 177	50%	1951	49%	1066	6%
Итого	2 105	100%	2 352	100%	3 997	100	1892	0

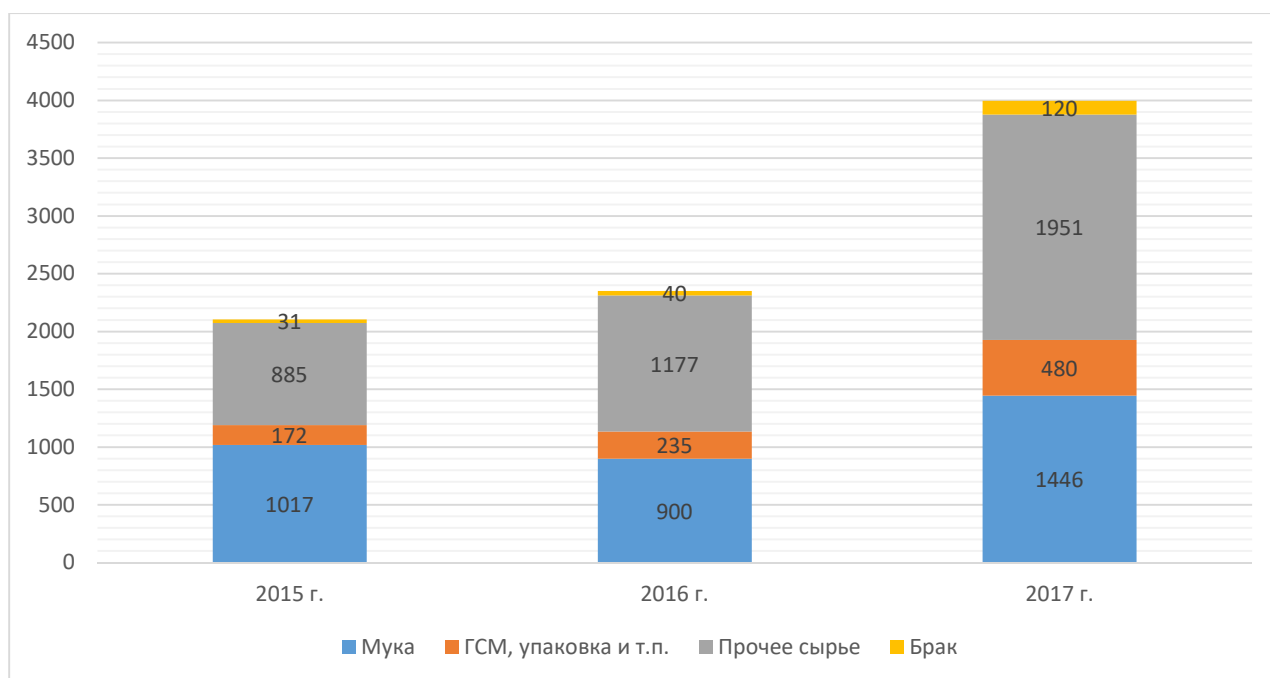


Рисунок 5 - Структура материальных затрат ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015 - 2017 гг.

Из данной таблицы 4 видно, что наибольший удельный вес в структуре материальных затрат ООО «Воздвиженский хлеб» занимает прочее сырье. Но в 2015 г. наибольший удельный вес составляет мука 48 %, в 2016г. – прочее сырье 50%, и в 2017 г. – прочее сырье 49 %. Удельный вес муки постепенно снижается, и к 2017 году он составил 36% (снижение на 12%=36%-48%). Также наблюдается рост удельного веса полуфабрикатов на 4%, черствого и бракованного хлеба на 2%, а также удельный вес прочего сырья, то есть за счет снижения удельного веса муки повысился удельный вес остальных статей.

Сумма материальных затрат увеличилась на 1 892 тыс. руб. за счет увеличения выручки и вследствие этого увеличение всех статей материальных затрат.

Для оценки эффективности использования материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей. Для расчета показателей материалоемкости и материалоотдачи продукции ООО «Воздвиженский хлеб» составим таблицу 5.

Таблица 5 – Оценка использования материальных ресурсов ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. руб.	10 256	8 518	13 152	2 896	28%
Прямые материальные затраты, тыс. руб.	2 105	2 352	3 997	1 892	90%
Материалоотдача прямых материальных затрат, руб.	4,87	3,62	3,29	-1,58	-32%
Материалоемкость продукции по прямым материальным затратам, руб.	0,21	0,28	0,30	0,09	43%

Из данных таблицы 5 видно, что на предприятии наблюдается тенденция к ухудшению показателей использования материальных ресурсов. Материалоотдача прямых материальных затрат уменьшилась в 2015 году по сравнению с предыдущим годом на 1,58 руб. или на 32 %, за счет роста цен на сырье, топливо, электричество и т.п. В то время увеличилась материалоемкость на 0,09 руб. или на 43 %.

Далее проанализируем заработную плату работников ООО «Воздвиженский хлеб». Заработная плата составляет один из важнейших элементов себестоимости выполненных работ. В структуре себестоимости продукции ООО «Воздвиженский хлеб» затраты на оплату труда занимают первое место. Основной удельный вес фонда на анализируемом предприятии составляет заработная плата работников управления. Поэтому анализ обоснованности расчета этой части общего фонда заработной платы имеет наибольшее значение (таблица 6). Как видно из таблицы 6, заработная плата работников управления с каждым годом разная, так, например, в 2015 году она составляла 2 736 тыс. руб., в 2016 году – 2 210 тыс. руб. а в 2017 году – 3 000 тыс. руб. Это связано в первую очередь с тем что заработная плата большинства этих рабочих связана с результативностью предприятия, чем лучше работники выполняют свою задачу, тем больше прибыль предприятия и соответственно их заработная плата. А во-вторых это связано с тем что идет грамотный контроль за количеством рабочей

силы, необходимой на предприятии.

Таблица 6 - Анализ прямых трудовых затрат ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015-2017 гг.

Статья	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение	Структура затрат, %			
					2015 год	2016 год	2017 год	Изменение
Зарботная плата основных производственных рабочих	1 200	616	1 510	310	71%	60%	72%	1%
Зарботная плата дополнительных производственных работников	480	410	590	110	29%	40%	28%	-1%
Итого прямые трудовые затраты	1 680	1 026	2 100	420	27%	24%	30%	3%
Зарботная плата работников управления	2 736	2 210	3 000	264	43%	51%	42%	-1%
Зарботная плата работников отдела продаж	1 440	844	1 520	80	23%	20%	21%	-2%
Зарботная плата прочих работников	480	240	480	0	8%	6%	7%	-1%
Итого трудовые затраты	6 336	4 320	7 100	764	100%	100%	100%	0%

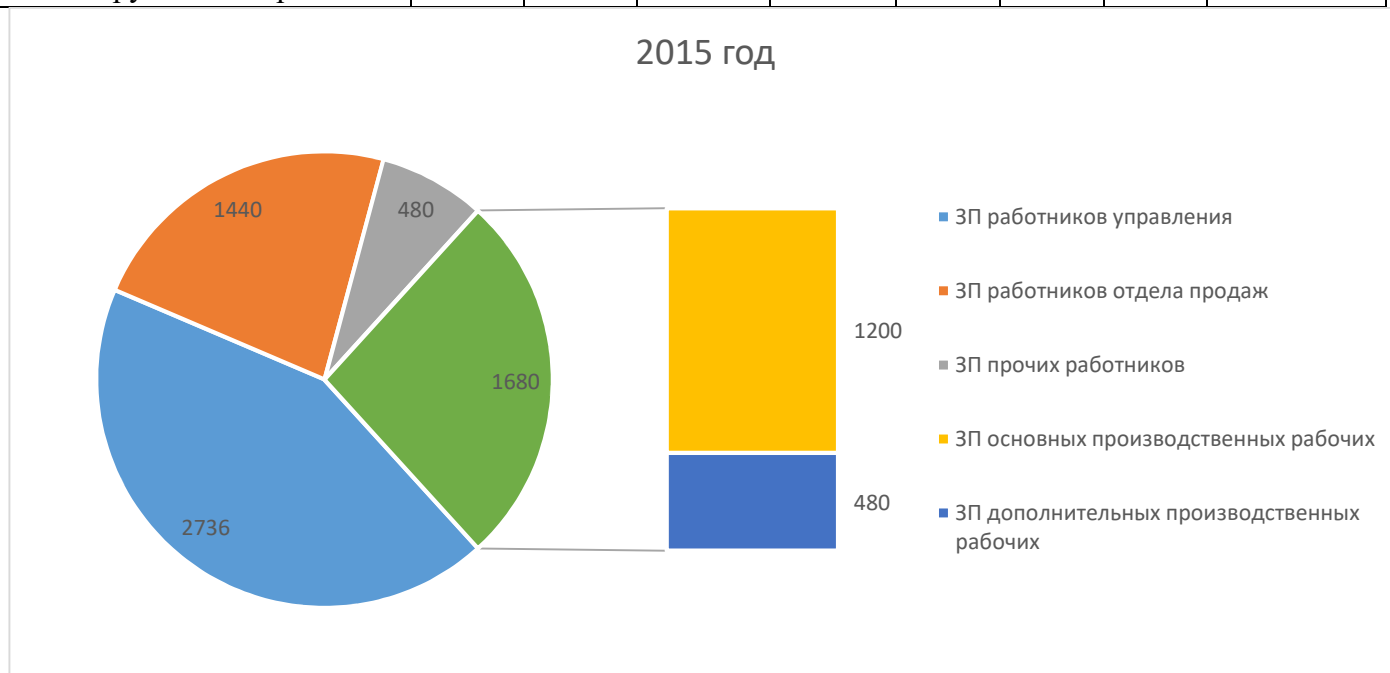


Рисунок 6 - Структура трудовых затрат ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015 г.

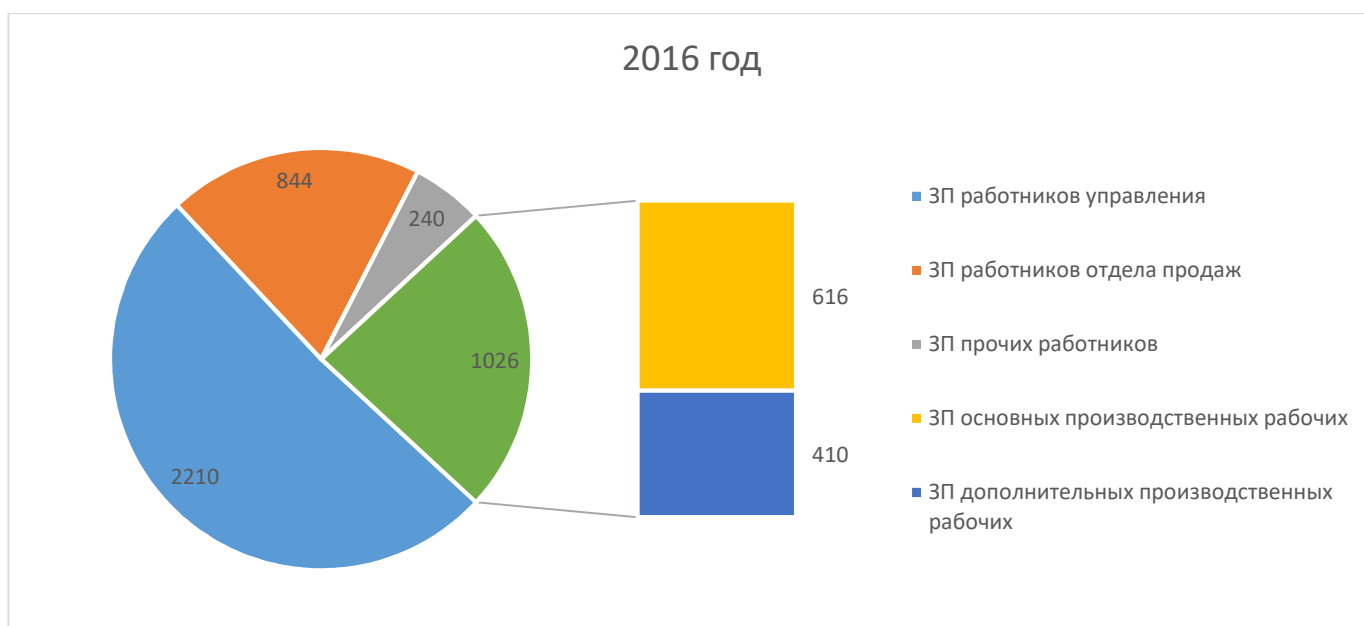


Рисунок 7 - Структура трудовых затрат ООО «Воздвиженский хлеб» за 2016 г.

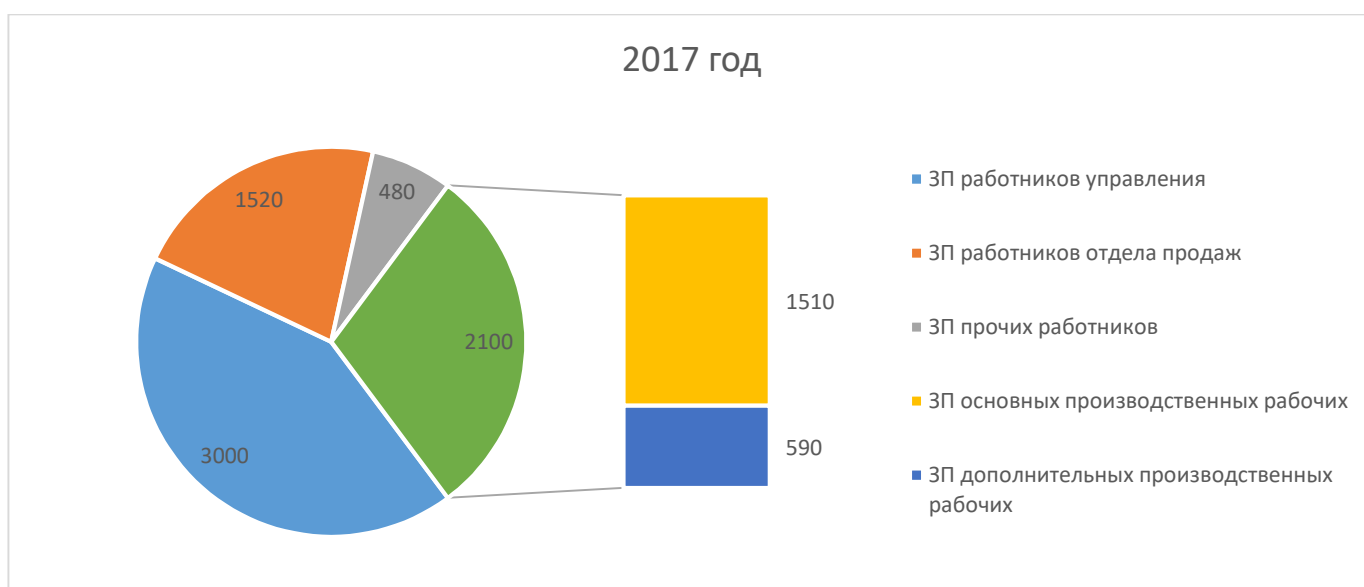


Рисунок 8 - Структура трудовых затрат ООО «Воздвиженский хлеб» за 2017 г.

Из данных таблицы 6 видно, что предприятие использует трудовые ресурсы за счет наемных (дополнительных) работников, с которыми заключены договора на определенный срок, эти работники не состоят в штатном расписании предприятия. В 2015 году заработная плата дополнительных работников составила 480 тыс. руб., этот показатель не изменился и к 2017 году – 480 тыс. руб., но в 2016 этот показатель был 410 тыс. руб. за счет снижения выручки и соответственно объем производства также снизился в результате чего нужда в

дополнительных производственных работников тоже снизилась. Удельный вес данной статьи снизился на 1 %.

Удельный вес основной заработной платы в прямых затратах в 2015 г. составил 71 %, а в 2017 г. – 72 %. Увеличение удельного веса составило 1 % за счет снижения удельного веса зарплаты дополнительных работников. Заработная плата основных производственных рабочих составила 1 200 тыс. руб. в 2015 году, а в 2017 году – 1 510 тыс. руб. Увеличение заработной платы основных производственных рабочих за 2015-2017 гг. составило 310 тыс. руб.

Далее проанализируем затраты на производство продукции по статьям калькуляции в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ затрат на производство продукции по статьям калькуляции ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015-2017 гг.

Наименование Статей	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Отклонения (+,-)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Основное сырье – мука	1 017	10,2%	900	11,4%	1446	11,6%	429	1,4%
Прочее сырье	885	8,9%	1 177	14,9%	1951	15,7%	1066	6,8%
Упаковка	30	0,3%	30	0,4%	100	0,8%	70	0,5%
Топливо	60	0,6%	75	0,9%	150	1,2%	90	0,6%
Электроэнергия	82	0,8%	130	1,6%	230	1,8%	148	1,0%
Зарплата плата	6 336	63,6%	4 320	54,7%	7 100	57,1%	764	-6,5%
Отчисления от зарплаты	864	8,7%	720	9,1%	1060	8,5%	196	-0,2%
Общехозяйственные расходы	399	4,0%	324	4,1%	228	1,8%	-171	-2,2%
Общепроизводственные расходы	264	2,6%	189	2,4%	57	0,5%	-207	-2,1%
Потери от брака	31	0,3%	40	0,5%	120	1,0%	89	0,7%
Полная себестоимость	9 968	100%	7 905	100,0%	12 442	100%	2474	0,0%

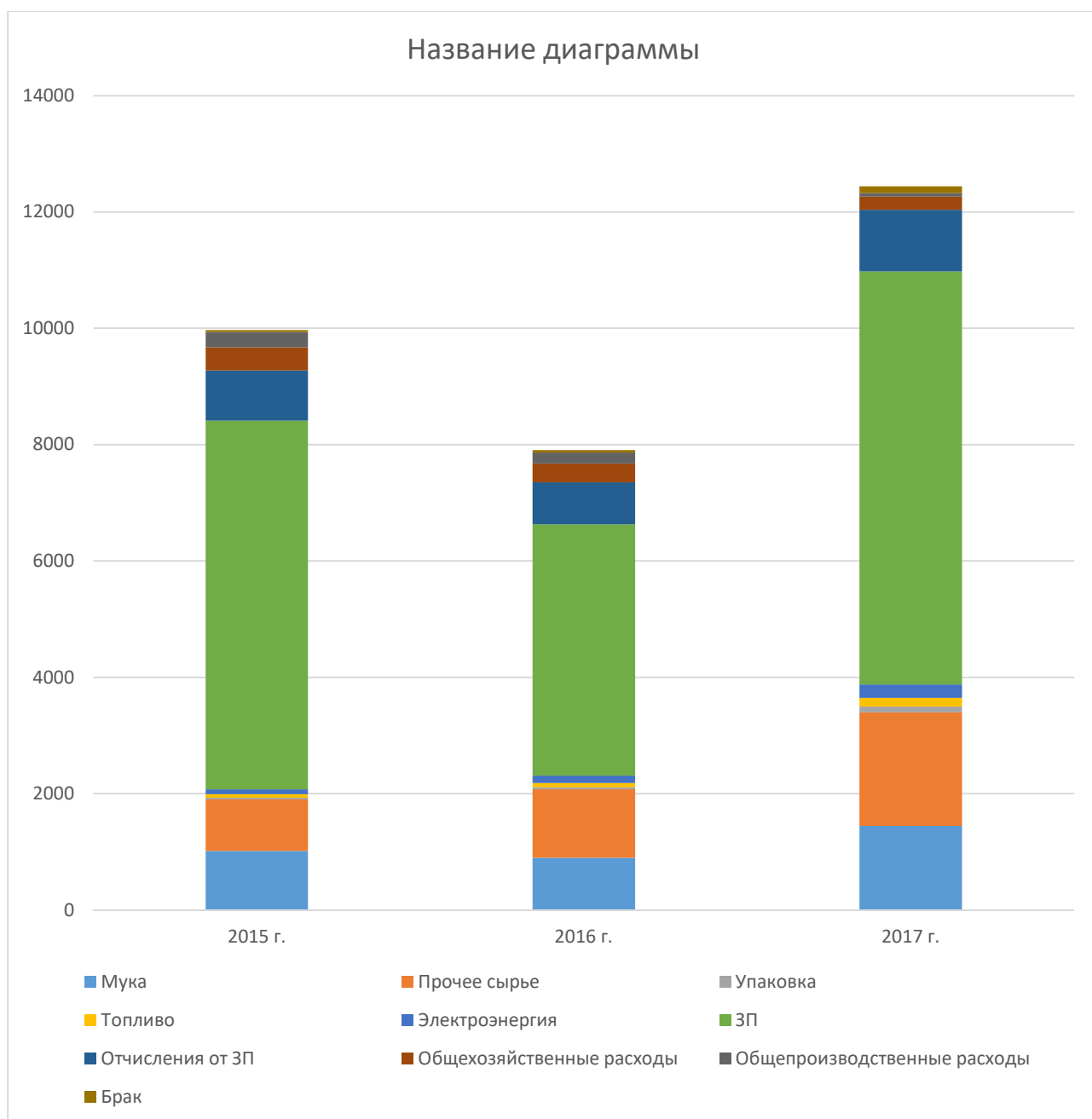


Рисунок 9 - Структура затрат на производство продукции по статьям калькуляции ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015 - 2017 гг.

Из данных таблицы 7 видно, что на предприятии практически по всем статьям рост в абсолютном выражении. Также можно сделать вывод, что именно такие статьи затрат, как сырье и заработная плата, играют решающую роль в формировании себестоимости. Наибольший рост по статье «прочее сырье» на 1066 тыс. руб., при этом удельный вес статьи вырос на 6,8 %. Также наблюдается рост по статье «Зарплата» на 764 тыс. руб., при этом удельный вес снизился на 6,5%.

В таблице 8 представим более подробный анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО «Воздвиженский хлеб» за 2016-2017 гг.

Таблица 8 - Анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015-2017 гг.

Статьи затрат	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение	
				Сумма, тыс. руб.	Темп роста, %
Общепроизводственные расходы всего, тыс. руб.	264	189	57	-207	-78%
в том числе:					
содержание аппарата управления цеха	166	118	35	-131	-79%
содержание прочего цехового персонала	44	29	6	-38	-86%
текущие ремонт зданий, сооружений цеха	34	19	10	-24	-71%
прочие ОПР	20	23	6	-14	-70%
Общехозяйственные расходы всего, тыс. руб.	399	324	228	-171	-43%
в том числе:					
расходы на содержание аппарата управления	200	143	35	-165	-83%
прочие общехозяйственные расходы	76	36	16	-60	-79%
налоги, сборы и прочие обязательства	123	145	177	54	44%

В таблице 8 приведен анализ постатейного анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов. По общепроизводственным расходам предприятие в целом получило экономию в размере 207 тыс. руб. За счет снижения расходов на содержание аппарата управления цеха на 131 тыс. руб., снижение расходов на содержание прочего цехового персонала 38 тыс. руб., расходов на текущий ремонт зданий, сооружений цеха 24 тыс. руб. и прочих ОПР на 14 тыс. руб. По общехозяйственным расходам наблюдается снижение в размере 171 тыс. руб. за счет снижения расходов на содержание аппарата управления на 165 тыс. руб., прочих общехозяйственных расходов на 60 тыс. руб., но налоги, сборы и прочие обязательства увеличились на 54 тыс. руб.

Таким образом, исходя из проведенного анализа на предприятии увеличились затраты в 2017 г. по сравнению с 2015 г. на 2 852 тыс. руб. или на 31 %. Увеличение выручки от продаж составило 2 896 тыс. руб. или 28 %. Наблюдается превышение темпа роста затрат над выручкой от продаж. В результате чего предприятие хоть и увеличило чистую прибыль, но по сравнению с предыдущими годами рентабельность продаж по Расходам по обычной

деятельности упала. Как отмечалось выше увеличение затрат обусловлено увеличением объема продаж. Заработная плата сотрудников соответственно тоже возросла. Увеличение заработной платы основных производственных рабочих за 2015-2017 гг. составило 310 тыс. руб. По общепроизводственным расходам предприятие в целом получило экономию в размере 207 тыс. руб. По общехозяйственным расходам также наблюдается снижение в размере 171 тыс. руб.

2.4 Разработка мер по сокращению расходов ООО «Воздвиженский хлеб» и показатели ее эффективности

Исходя из проведенного анализа в пункте 2.3, мы узнали, что предприятие увеличило выручку в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 2896 тыс. руб. но для дальнейшего роста данному предприятию следует также увеличивать выручку от продаж, но уже при строгом контроле расходов. Предлагаем:

1. увеличить объема продажи хлеба и хлебобулочных изделий, путем расширения рынка сбыта (открытие новых точек продаж, открытие новых веток продаж), расширение и модернизации отдела продаж (подбор более компетентного штата).
2. снижение стоимости муки на 2 % и более процентов по данным 2017 года, вследствие заключения контрактов на более выгодных условиях с поставщиками основного сырья;
3. Сокращение ручного труда путем автоматизации и более эффективное использование производственных мощностей.

Один из путей увеличения выручки - это открытие новой розничной точки продаж собственной продукции. Предполагаемая выручка от ее открытия 300 тыс. в месяц или 3 600 тыс. руб. в год. Расходы на ее открытие - это арендная плата за киоск или прилавок в районе 10 тыс. руб. в месяц или 120 тыс. руб. в год, а также заработная плата продавцов в районе 360 тыс. руб. в год.

Еще один способ увеличения объема продаж – это открытие новых веток продаж. Предполагаемая средняя выручка от данного мероприятия составляет 500 тыс. руб. в месяц или 6 000 тыс. руб. в год. Но при этом, для реализации данной меры потребуется приобрести грузовой фургон, стоимость которого составляет 700 тыс. руб. Также потребуется нанять водителя, оплата труда которого будет в районе 360 тыс. руб. в год. Предположим, что грузовой фургон будет приобретен в лизинг на 1 год, ежемесячный платеж с учетом процентов будет составлять 60 тыс. руб.

Рассчитаем как увеличатся постоянные расходы:

1. Арендная плата за торговую точку в размере 120 тыс. руб.

2. Заработная плата продавцов в размере 360 тыс. руб. (так как их заработная плата не зависит от объема выпуска и продаж, данный расход будет отнесен к постоянным расходам)
3. Лизинговые платежи в сумме 720 тыс. руб. за год
4. Заработная плата водителей в размере 360 тыс. руб. (так как их заработная плата не зависит от объема выпуска и продаж, данный расход будет отнесен к постоянным расходам)

Таким образом примерная сумма выручки увеличиться на 9 600 тыс. руб. в год (на 73% по сравнению с 2017 годом), а сумма постоянных расходов в год увеличиться на 1 560 тыс. руб. (на 21% по сравнению с показателем 2017 года).

В таблице 9 представим расчет результата от увеличения объема продажи лидирующих по продажам позиций хлеба и хлебобулочных изделий. По данной таблице 9 видно, что при проведении вышеизложенных мероприятий выручка увеличиться на 9 587 тыс. руб. (22 737 тыс. руб. – 13 150 тыс. руб.). Себестоимость выпущенной продукции увеличиться на 4 405 тыс. руб. (15 442 тыс. руб. - 11 037 тыс. руб.). Доля себестоимости в выпускаемой и реализуемой продукции составит 68%, что на 16% меньше чем показатель 2017 года (84% в 2017 году - 68% в плановом году). Предполагаемая чистая прибыль увеличиться на 5 181 тыс. руб. (на 245% по сравнению с показателем предыдущего года).

Для осуществления выше описанных мероприятий, необходима организация в ООО «Воздвиженский хлеб» маркетингового отдела, которая должна реализовать необходимые мероприятия, которые позволили бы ООО «Воздвиженский хлеб» занять более выгодную позицию на внутреннем рынке. Структура маркетинговой службы предоставлена на рисунке 12.

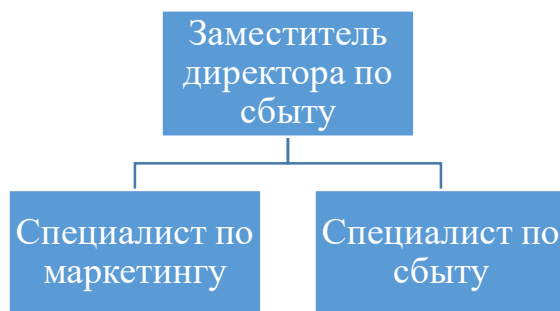


Рисунок 12 - Структура маркетинговой службы ООО «Воздвиженский хлеб»

Таблица 9 - Результат от увеличения объема продаж лидирующих по продажам позиций хлеба и хлебобулочных изделий ООО «Воздвиженский хлеб».

Наименование	Выпуск продукции, тыс. шт.	План выпуска продукции, тыс. руб.	Цена за 1 ед	Выручка от продаж, тыс. руб.	План продаж	Себестоимость						Планируемые постоянные затраты	Планируемые переменные затраты	Факт	Экономия (результат)
						Всей	План	Постоянные затраты		Переменные затраты					
								1 ед. руб.	всего	1 ед., руб.	всего				
Хлеб «Высший сорт»	170	294	19	3 230	5 586	2 754	4 194	10,5	1 785	5,7	969	2518	1 676	476	1 392
Хлеб "Столичный"	170	294	19	3 230	5 586	2 754	4 194	10,5	1 785	5,7	969	2518	1 676	476	1 392
Хлеб «Бородинский»	29	50	25	725	1 250	624	804	14	406	7,5	217,5	429	375	102	446
Хлеб «Горчичный»	29	50	25	725	1 250	624	804	14	406	7,5	217,5	429	375	102	446
Хлеб «Немецкий»	29	50	25	725	1 250	624	779	14,5	421	7	203	429	350	102	471
Хлеб «Пражский»	24	41	25	600	1 025	516	639	14,5	348	7	168	352	287	84	386
Батон «Молочный»	12	21	25	300	525	240	327	13	156	7	84	180	147	60	198
Батон «С изюмом»	11	20	25	275	500	220	310	13	143	7	77	170	140	55	190
Лаваш Армянский	103	178	30	3 090	5 340	2 472	3 127	15	1 545	9	927	1525	1 602	618	2 213
Лепешка «Чесночная»	10	17	25	250	425	210	264	14	140	7	70	145	119	40	161
Итого	587	1015		13 150	22 737	11 037	15 442		7 135		3 902	8695	6 747	2 114	7 295

Источник: Данные предприятия

На рисунке 10 наглядно представлен расчет результата от увеличения объема продаж лидирующих по продажам позиций хлеба и хлебобулочных изделий ООО «Воздвиженский хлеб».

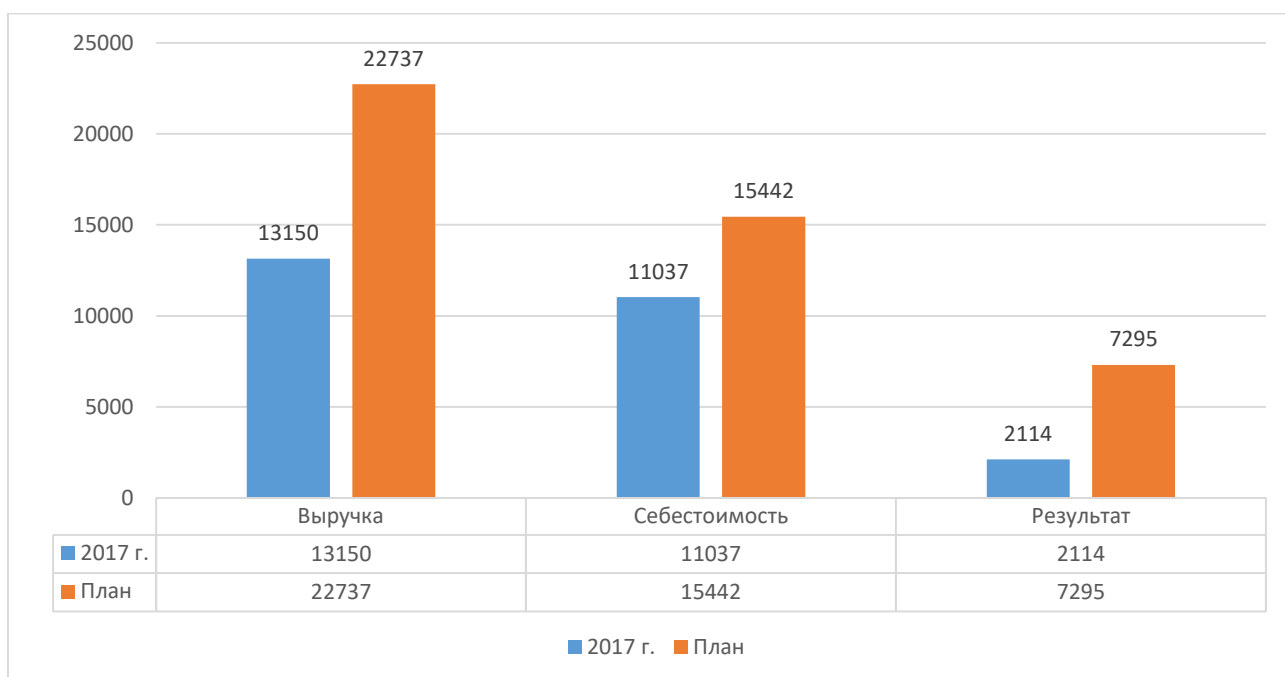


Рисунок 10 - Расчет результата от увеличения объема продажи лидирующих по продажам позиций хлеба и хлебобулочных изделий ООО «Воздвиженский хлеб».

В таблице 10 представлен расчет снижения материальных ресурсов на 1 % на примере 2017 года.

Так как предприятие закрепились на рынке производства хлеба и хлебобулочных изделий, оно уже может себе позволить перейти от поставщиков муки, которые являются посредниками, к непосредственным производителям муки. Таким образом можно сэкономить от 2% на закупаемом сырье.

По данным таблицы 10 видно, что при существующем уровне объема продаж снижение себестоимости продукции ООО «Воздвиженский хлеб» на 1 %, привело бы к увеличению прибыли увеличится на 110 тыс. руб. (2 224 тыс. руб. – 2 114 тыс. руб.) в свою очередь это увеличение на 5% по сравнению с фактическими данными.

Таблица 10 - Расчет снижения материальных ресурсов ООО «Воздвиженский хлеб» на 1 % на примере 2017 года.

Наименование	Выпуск продукции, тыс. шт.	Цена за 1 ед	Выручка от продаж, тыс. руб.	Себестоимость			Постоянные затраты		Переменные затраты		Планируемые переменные затраты	Факт	Экономия (результат)
				1 ед. в руб.	Всей продукции	Планируемая себестоимость	1 ед. руб	всего	1 ед., руб.	всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Хлеб «Высший сорт»	170	19	3230	16,2	2754	2726	10,5	1 785	5,7	969	959	476	504
Хлеб "Столичный"	170	19	3230	16,2	2754	2726	10,5	1 785	5,7	969	959	476	504
Хлеб «Бородинский»	29	25	725	21,5	623,5	617	14	406	7,5	217,5	215	101,5	108
Хлеб «Горчичный»	29	25	725	21,5	623,5	617	14	406	7,5	217,5	215	101,5	108
Хлеб «Немецкий»	29	25	725	21,5	623,5	617	14,5	421	7	203	201	101,5	108
Хлеб «Пражский»	24	25	600	21,5	516	511	14,5	348	7	168	166	84	89
Батон «Молочный»	12	25	300	20	240	238	13	156	7	84	83	60	62
Батон «С изюмом»	11	25	275	20	220	218	13	143	7	77	76	55	57
Лаваш Армянский	103	30	3090	24	2472	2447	15	1 545	9	927	918	618	643
Лепешка «Чесночная»	10	25	250	21	210	208	14	140	7	70	69	40	42
Итого	587		13150		11037	10926		7135		3902	3861	2114	2224

На рисунке 11 наглядно представлен расчет снижения материальных ресурсов ООО «Воздвиженский хлеб» на 1 % на примере 2017 года

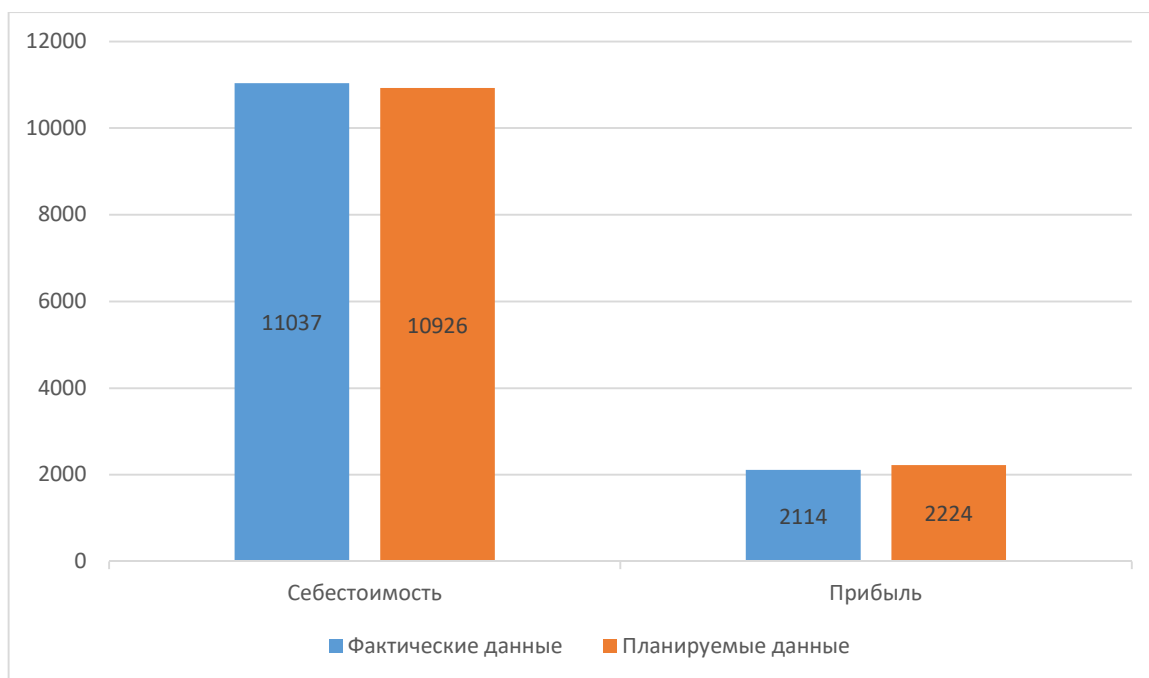


Рисунок 11 - Расчет снижения материальных ресурсов ООО «Воздвиженский хлеб» на 1 % на примере 2017 года

Для сокращения ручного труда путем автоматизации и более эффективное использование производственных мощностей, предлагается обновить имеющееся оборудование на более новое и современное, способное сократить штат работников, занимающихся непосредственно производством продукции, а также увеличить объем производства при сокращении на это времени.

Предлагаем:

1. Купить «Ротационная хлебопекарная печь Sinmag SV2» стоимостью 852 631 рубль в количестве 1 штука.
2. Купить «Тестомес с фиксированной дежой Sinmag SM 120D» стоимостью 507 424 рубля в количестве 1 штука.
3. Купить «Расстоечный шкаф-камера для тележек Sinmag ST-4R» стоимостью 388 415 рублей в количестве 1 штука.
4. Купить «Тестоделитель гидравлический Sinmag D20-HD» стоимостью 338 734 рубля.

Общая стоимость всего закупаемого оборудования составляет 2 087 204 рубля, так как предприятие не имеет в наличии такой суммы денег, предлагается купить все это оборудование в кредит под 13% годовых на 5 лет. Сумма ежемесячного платежа составит 47490 руб. Предполагается что такая модернизация оборудования может сократить оплату труда основных рабочих занятых производством на 20% (2 100 тыс. руб. – 20%= 1 680 тыс. руб., экономия в год – 420 тыс. руб.) при сохранении того же объема выпускаемой и реализуемой продукции, путем облегчения производства, и следствием этому и ненужностью большого штата для обслуживания этого оборудования. В таблице 11 рассчитаем результаты проведения этого мероприятия. Как видно из расчетов прибыль в денежном выражении при таком сценарии, снизится на 151 тыс. руб., но в данной таблице не учитывается тот факт, что оборудование, за которое предприятие платит ежемесячные платежи в конечном итоге останется у организации.

Так или иначе, предприятию не целесообразно ограничиваться только одной из этих мероприятий, будет намного эффективней применить все три предложенных варианта, для максимального сокращения доли расходов в выручке предприятия и максимального увеличения прибыли.

Таблица 11 - Расчет внедрения нового оборудования в ООО «Воздвиженский хлеб» на примере показателей 2017 года.

Наименование	Выпуск продукции, тыс. шт.	Цена за 1 ед	Выручка от продаж, тыс. руб.	Себестоимость						Планируемые постоянные затраты	Планируемые переменные затраты	Факт	Экономия (результат)
				Всей	План	Постоянные затраты		Переменные затраты					
						1 ед. руб.	всего	1 ед., руб.	всего				
Хлеб «Высший сорт»	170	19	3 230	2 754	3 097	10,5	1 785	5,7	969	2232	865	476	133
Хлеб "Столичный"	170	19	3 230	2 754	3 097	10,5	1 785	5,7	969	2232	865	476	133
Хлеб «Бородинский»	29	25	725	624	574	14	406	7,5	217,5	380	194	102	151
Хлеб «Горчичный»	29	25	725	624	574	14	406	7,5	217,5	380	194	102	151
Хлеб «Немецкий»	29	25	725	624	561	14,5	421	7	203	380	181	102	164
Хлеб «Пражский»	24	25	600	516	465	14,5	348	7	168	315	150	84	135
Батон «Молочны»	12	25	300	240	233	13	156	7	84	158	75	60	67
Батон «С изюмом»	11	25	275	220	214	13	143	7	77	145	69	55	61
Лаваш Армянский	103	30	3 090	2 472	2 179	15	1 545	9	927	1352	827	618	911
Лепешка «Чесночная»	10	25	250	210	193	14	140	7	70	131	62	40	57
Итого	587		13 150	11 037	11 187		7 135		3 902	7705	3 482	2 114	1 963

На рисунке 12 наглядно представлен расчет показателей при покупке нового оборудования в ООО «Воздвиженский хлеб» на 1 % на примере показателей 2017 года

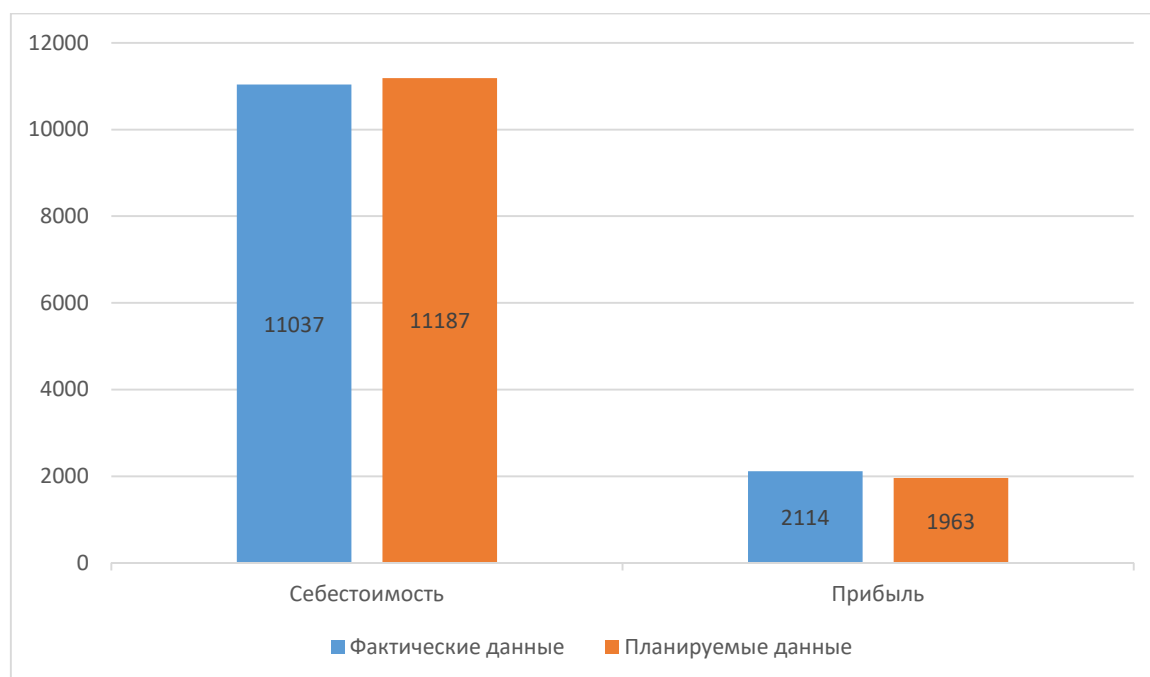


Рисунок 12 - Расчет внедрения нового оборудования в ООО «Воздвиженский хлеб» на примере показателей 2017 года

Для эффективного управления предприятием, его доходами и расходами необходимо рассчитать точку безубыточности, в которой предприятие не получает прибыли, но и не несет убытков.

Используя данные отчета о финансовых результатах, необходимо рассчитать точку безубыточности (критический объем продаж), запас финансовой прочности, долю запаса финансовой прочности в объеме выручки от продаж.

Для этого рассчитывают следующие показатели.

Маржинальный доход представляет собой разность между выручкой от реализации и переменными затратами:

$$N - \text{Спр.}$$

Критическая точка безубыточности рассчитывается отношением суммы постоянных затрат к доле маржинального дохода в выручке:

Спост / Дмд.

Запас финансовой прочности представляет собой разность между фактическим объемом продаж и критическим объемом продаж:

$N - N_{кр}$.

Уровень (коэффициент) запаса финансовой прочности:

$(N - N_{кр}) / N$.

В таблице 11 приведен расчет точки безубыточности в ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015-2017 гг.

Таблица 12 – Расчет точки безубыточности в ООО «Воздвиженский хлеб» за 2015-2017 гг.

Показатель	Услов. обознач.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение (+;-)	Темп роста, %
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	N	10 256	8 518	13 152	2 896	28%
2. Итого условно-переменных затрат, тыс. руб.	S _{пр}	5 907	4 811	7 236	1 329	22%
3. Итого условно-постоянных расходов, тыс. руб.	S _{пост}	3 938	2 949	5 029	1 091	28%
6. Маржинальный доход, тыс. руб. (N - S _{пр})	Д _м	4 349	3 707	5 916	1 567	36%
7. Доля маржинального дохода в выручке от продаж (Д _м /N)	Д _{мд}	0,42	0,44	0,45	0,03	6%
8. Критическая точка безубыточности, тыс. руб. (Спост / Д _{мд})	N _{кр}	9 287	6 776	11 180	1 893	20%
9. Запас финансовой прочности, тыс. руб. (N - N _{кр})	ЗФП	969	1 742	1 972	1 003	103%
10. Уровень (коэффициент) запаса финансовой прочности, % (N - N _{кр}) / N	K _{зфп}	9%	20%	15%	6%	x

Из проведенных в таблице 11 расчетов следует, что в 2015 году нужно было реализовать продукции на сумму 9 287 тыс. руб., в 2016 – 6 776 тыс. руб., а в 2017 – 11 180 тыс. руб., чтобы покрыть все затраты. При такой выручке от продаж рентабельность равна нулю. Фактически выручка составила в 2015 году – 10 256 тыс. руб., в 2016 г. – 8 518 тыс. руб., в 2017 г. – 13 152 тыс. руб., что

выше пороговой на 969 тыс. руб. (9 %) в 2015 году, 1742 тыс. руб. (20%) в 2016 году и 1972 тыс. руб. (15%) в 2017 году соответственно. Это и есть запас финансовой прочности ООО «Воздвиженский хлеб».

В отчетном году запас финансовой прочности увеличился на 1 003 тыс. руб., так как увеличилась выручка, а также доля постоянных затрат в себестоимости реализации продукции.

Следовательно, ООО «Воздвиженский хлеб» в отчетном году имеет абсолютную и относительную экономию производственных затрат. Поэтому предприятие прибыльно, о чем свидетельствует высокий запас финансовой прочности – 15 %.

Продукция ООО «Воздвиженский хлеб» является конкурентоспособной и реклама в средствах массовой информации, включая Интернет, позволит создать или укрепить ее имидж как высококачественного продукта.

С целью снижения производственных затрат необходимо разрабатывать мероприятия, способствующие их сокращению. Для снижения суммы материальных затрат необходимо избегать брака в производстве, закупки некачественного сырья у поставщиков. Экономия фонда заработной платы происходит в результате снижения внутрисменных и целодневных простоев. Для снижения затрат на обслуживание оборудования необходима более полная загрузка производственных мощностей. Прочие затраты сокращаются путем уменьшения статей на административные расходы. Поиск резервов сокращения данных статей может привести к значительной экономии производственных затрат

Заключение

Как было написано выше, «Расходы - это выбытие денежных средств, иного имущества и возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала».

Затраты – это выраженные в форме денег, расходы организации и иных субъектов, занимающихся хозяйственной деятельностью, на производство, хранение и реализацию произведенных товаров и услуг. В иностранной литературе такие расходы называют издержками производства и обращения.

Главные элементы системы управления расходами – это объекты управления расходами (уровень, образование и состав расходов), субъекты управления расходами (структурные подразделения предприятия, выполняющие процесс управления расходами), предметы управления затратами, технология управления расходами (выполнение процессов, необходимых для обнаружения отклонений фактических данных о расходах от плановых).

Управляя расходами больших организаций, исполнительные органы могут применять всевозможные методы управления ими. Все зависит от того, какие цели преследуются и возможностью вписать выбранный метод в конкретный случай.

Вышеизложенные методы управления расходами, имеющие отношения как к стратегическому, так и к оперативному управлению, довольно таки разнообразны по своему составу, различны по преследуемым целям и особенностям их применения.

ООО «Воздвиженский хлеб» создано в соответствии с действующим законодательством на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ и иного действующего законодательства РФ. ООО «Воздвиженский хлеб» работает на российском рынке с 2014 года, производя широкий, постоянно обновляющийся ассортимент высококачественных кондитерских и хлебобулочных изделий.

Исполнительным органом ООО «Воздвиженский хлеб» является

директор, который реализует свои обязанности на принципе единоначалия, несет персональную ответственность за деятельностью предприятия.

Выручка от реализации продукции предприятия в 2017 году показала хороший рост, увеличившись на 28% по сравнению с 2015 годом и 54% по сравнению с 2016 годом. Средний остаток оборотных средств вырос незначительно – на 6,93%.

Коэффициент оборачиваемости увеличился на 32,11%, что говорит об успешности экономической деятельности предприятия. А вот продолжительность одного оборота, напротив, значительно упала, что также выступает важным показателем успешности управления оборотными средствами предприятия.

Число сотрудников ООО «Воздвиженский хлеб» планомерно растет. Так, в 2017 г. имел место рост 13% (4 человека) по сравнению с 2015 годом.

Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала выросла на 10,3%. Прибыль от реализации продукции увеличилась на 5%, а среднегодовая выработка одного рабочего – на 13%.

В связи с высокими темпами роста производительности труда на предприятии планомерно растет и среднегодовая заработная плата работающих, так, к 2017 г. рост составил 13%. Прибыль на 1 руб. заработной платы также выросла практически вдвое. Следовательно, можно говорить о высоком уровне эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

В системе менеджмента ООО «Воздвиженский хлеб» можно выделить следующие виды мотивации:

1. материальная:

- 1.1. денежная – основана на использовании различных денежных поощрений и санкций. К данному виду относятся назначение и повышение оклада, доплаты и надбавки, выплаты переменной части заработной платы: надбавок, премий, бонусов и т.д.;

- 1.2. неденежная (социальный пакет) – вознаграждение за заслуги,

имеющие денежное выражение, но выдаваемое сотруднику в неденежной форме;

2. нематериальная – ориентирована на использование интеллектуального, морального, кадрового и прочих стимулов.

По органолептическим показателям продукция компании соответствует требованиям ГОСТ 5667-65.

Цены на продукцию ООО «Воздвиженский хлеб» - свободные.

Инвестиционной деятельности предприятие не ведет.

За отчетный период нераспределённая прибыль уменьшилась на 22,36%, в целом собственный капитал уменьшился на ту же величину. Краткосрочные займы и кредиты в структуре капитала предприятия не изменили свою роль, как и кредиторская задолженность, которая оставалась одинаковой в 2015 и 2017 гг.

На предприятии по всем статьям увеличение в абсолютном выражении. Также можно сделать вывод, что именно такая статья затрат, как оплата труда, играет решающую роль в формировании себестоимости. Наибольшее увеличение по статье «Оплата труда» на 764 тыс. руб., при этом удельный вес статьи снизился на 6 %. Также наблюдается увеличение по статье «Топливо» на 308 тыс. руб., при этом удельный вес также увеличился на 4 %, «Прочее сырье» увеличилось на 1066 тыс. руб. или удельного веса на 6 %.

По такой статье как «Прочие расходы» произошло уменьшение на 432 тыс. руб., которое вызвано контролем со стороны руководства за внеплановыми расходами, что является положительным моментом и в дальнейшем может служить резервом для снижения себестоимости продукции. По общехозяйственным расходам наблюдается увеличение в размере 196 тыс. руб.

Исходя из вышеизложенных фактов и отчетности предприятия можно наблюдать увеличение чистой выручки предприятия на 422 тыс. руб. или на 147%. Причиной такого роста является рост выручки предприятия, что влечет за собой уменьшение доли постоянных расходов на единицу выпущенной продукции, и соответственно увеличение прибыли. Так же можно наблюдать тот факт, что в организации снижается доля прочих расходов из-за

усовершенствования системы контроля за расходами.

Порядок распределения и использования прибыли ООО «Воздвиженский хлеб» фиксируется в его учредительных документах и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических и финансовых служб и утверждается руководящим органом данной организации.

Исходя из проведенного анализа на предприятии следует увеличивать выручку от продаж, при строгом контроле расходов. Предлагаем:

1. увеличить объема продажи хлеба и хлебобулочных изделий (что по предварительным расчетам может привести к росту прибыли на 5 181 тыс. руб. по сравнению с уровнем 2017 года.);
2. снижение стоимости муки на 2 % по данным 2017 года, вследствие заключения контрактов на более выгодных условиях с поставщиками основного сырья (что по предварительным расчетам может привести к росту прибыли на 110 тыс. руб. при уровне выручки 2017 года.);
3. покупка нового более современного оборудования, которое сократит штат работников и сократит время производства (что по предварительным расчетам может привести к сокращению прибыли в денежном выражении на 151 тыс. руб. при уровне выручки 2017 года., но при этом после полного погашения кредита, у предприятия останется оборудование).

В заключении можно сказать что для максимального сокращения доли расходов в выручке компании будет целесообразно комбинировать все вышеизложенные мероприятия.

Список использованных источников

1. Царегородцева, С.Р. Экономика торговых предприятий: учебное пособие / С.Р. Царегородцева.- Кемерово.: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2012.- 92 с.
2. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия: учебник для вузов / В.Я. Горфинкель., В.А. Швандара. – 4-е изд., перераб и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 – 520 с.
3. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия: учебник для вузов / В.Я. Горфинкель., В.А. Швандара. – 5-е изд., перераб и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 – 520 с.
4. Грибов В.Д. Экономика организации (предприятия): учебник / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов, В.А. Кузьменко. – 10-е изд., стер. – М. : КНОРУС, 2016. – 356 с.
5. Александрова С. И. Прогрессивные методы управления затратами и пути их применения в российской практике / С. И. Александрова // Символ науки. - 2015. - № 4. - С. 56-59.
6. Бабаев Ю. А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) : учеб.-практ. пособие. - 3-е изд., испр. и доп. – Москва : Вузовский Учебник : ИНФРА-М, 2014. - 188 с.
7. Балгужин Д. М. Особенности управления затратами торговых предприятий / Д. М. Балгужин, Г. В. Федотова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2015. - № 2 (7). - С. 34-36
8. Брумштейн Ю. М. Модели оптимизации подбора ресурсов при управлении совокупностью проектов с учетом зависимости качества результатов, рисков и затрат / Ю. М. Брумштейн, И. А. Дюдиков // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Управление, вычислительная техника и информатика. - 2015. - № 1. - С. 78-89.
9. Буняк И. П. Оптимизация финансовых затрат на управление товарными запасами / И. П. Буняк, Ю. А. Соловьева // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. - 2015. - № 7-6. - С. 89-92.

10. Варнякова И. Ю. Корпоративный контроль и его роль в финансовом управлении затратами / И. Ю. Варнякова // Инновационное развитие экономики. - 2015. - № 4 (28). - С. 81-83.
11. Герасимова Л. Н. Пути совершенствования системы учетного обеспечения управления доходами и расходами страховых компаний / Л. Н. Герасимова, А. В. Иванникова // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 18. - С. 59-66.
12. Глухова И. М. Этапы управления затратами на предприятии / И. М. Глухова, О. Н. Кушнерова // Ученые заметки Тихоокеанского государственного университета. - 2015. - Т. 6, № 2. - С. 47-51.
13. Говдя В. В. Инновационные методы управления затратами в учетно-аналитическом кластере аграрных формирований / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса. - 2015. - № 1 (37). С. 234-239.
14. Горина М. С. Анализ преимуществ и недостатков системы калькулирования затрат директ-костинг / М. С. Горина, Ю. А. Макушева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 9-3. - С. 510-512.
15. Даниленко Н. И. Матричный подход к распределению косвенных затрат и формированию полной себестоимости продукции / Н. И. Даниленко, Е. С. Замбрицкая, Я. Д. Балбарин // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 16. - С. 48-60.
16. Жулькова Ю. Н. Управленческий учет затрат как механизм реализации стратегии предприятия / Ю. Н. Жулькова, Д. А. Куделина // Приволжский научный журнал. - 2015. - № 1 (33). - С. 160-166.
17. Замбрицкая Е. С. Взаимосвязь методов и способов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): российский и зарубежный опыт / Е. С. Замбрицкая, Е. Ю. Щепотьева, В. П. Точилкина // Экономика и политика. - 2015. - № 2 (5). - С. 44-48.

18. Замула Е. В. Оптимизация потерь в управлении информационными затратами перерабатывающего предприятия / Е. В. Замула // Бизнес-информ. - 2015. - № 1. - С. 336-341.
19. Зубарев К. Ю. Управленческий и финансовый (бухгалтерский) учет / К. Ю. Зубарев // Управленческий учет и финансы. - 2015. - № 3. – С. 200-206.
20. Илюхина Н. А. Методика управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [Электронный ресурс] / Н. А. Илюхина // Интернет-журнал Науковедение. - 2015. - Т. 7, № 2. - С. 32-45.
21. Исаева Н. И. Механизм управления затратами на промышленных предприятиях / Н. И. Исаева // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. - 2015. - № 5 (49). - С. 112-116.
22. Каверина О. Д. Организация управленческого учета: проблемы и суждения / О. Д. Каверина // Аудиторские ведомости. - 2015. - № 8. - С. 48-61.
23. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учеб. / В. Э. Керимов. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва: Дашков и К°, 2015. - 384 с.
24. Колесникова Т. Г. Оценка эффективности управления затратами с помощью ABC-метода / Т. Г. Колесникова, А. С. Александрова // Инновационные технологии управления и права. - 2015. - № 1 (11). - С. 48-52.
25. Коломеец Е. А. Оценка эффективности системы управления затратами / Е. А. Коломеец // Наука и производство Урала. - 2015. - № 11. - С. 165-169.
26. Лаптев С. В. Проблемы применения инструментов программно-целевого управления бюджетом в регионе и направления их решения / С. В. Лаптев, О. В. Пивоварова // Государственное и муниципальное управление: ученые записки СКАГС. - 2015. - № 1. - С. 25-31.
27. Мазаева П. С. Организация системы управления затратами / П. С. Мазаева, Е. А. Боргардт // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. - 2015. - № 1 (20). - С. 57-60.

28. Мазаева П. С. Сущность управления затратами на промышленном предприятии / П. С. Мазаева // Инновационная наука. - 2015. - № 8-1 (8). - С. 34-37.
29. Мартынова Е. Н. Нормативное регулирование учетного обеспечения управления затратами // Е. Н. Мартынова // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2015. - № 1. - С. 114-118.
30. Мельников В. А. Технология формирования себестоимости производимой продукции и анализ стратегических вариантов развития производства / В. А. Мельников // Международный научно-исследовательский журнал. - 2015. - № 2-3 (33). - С. 48-57.
31. Миллер А. Е. Теоретическое обоснование соотношения традиционного и предпринимательского управления затратами / А. Е. Миллер // Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. - 2015. - № 3. - С. 148-156. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://elibrary.ru>, требуется регистрация.
32. Федотов С. В. Система учета «директ-костинг» как эффективный инструмент управления затратами на предприятии / С. В. Федотов, В. Е. Илюшин // Ученые записки Тамбовского отделения РoСМУ. - 2015. - № 4. - С. 241-246.
33. Черепухина С. В. Управление затратами организации / С. В. Черепухина, Т. А. Кольцова // Агропродовольственная политика России. - 2015. - № 1 (13). - С. 29-32.
34. <http://www.akdi.ru>
35. www.wb.org
36. <http://www.ivr.ru>.
37. <http://www.iet.ru>

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация ООО "Воздвиженский хлеб"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
31144448		
2511086682		
10.71		
12165	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Выручка	2110	8 518	10 256
Расходы по обычной деятельности	2120	(7 392)	(9 305)
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(368)	(540)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(145)	(123)
Чистая прибыль (убыток)	2400	613	288

Руководитель _____

(подпись)

ГЕОРГИЙ АШОТ

ПАРУИРОВИЧ

(расшифровка подписи)

28 февраля 2017 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация ООО "Воздвиженский хлеб"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной

ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
31144448		
2511086682		
10.71		
12165	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Выручка	2110	13 152	8 518
Расходы по обычной деятельности	2120	(12 157)	(7 392)
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(108)	(368)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(177)	(145)
Чистая прибыль (убыток)	2400	710	613

Руководитель _____

(подпись)

ГЕВОРГЯН АШОТ

ПАРУЙРОВИЧ

(расшифровка подписи)

28 февраля 2018 г.



Утвержден
Решением учредителя
от 20.01.2014 г. № 1

У С Т А В

общества с ограниченной ответственностью

«Воздвиженский Хлеб»



РОССИЯ
ПРИМОРСКИЙ КРАЙ
ГОРОД УССУРИЙСК
2014 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Воздвиженский Хлеб», именуемое в дальнейшем Общество, создано в соответствии с действующим законодательством РФ на основании Гражданского кодекса РФ, далее – ГК РФ,

Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ, и иного действующего законодательства РФ.

Все вопросы, не урегулированные в настоящем Уставе, решаются в соответствии с действующим законодательством РФ.

Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Организация «**Воздвиженский Хлеб**» в правовом отношении является Обществом с ограниченной ответственностью. Общество является коммерческой организацией.

2. Полное наименование Общества – общество с ограниченной ответственностью «**Воздвиженский Хлеб**».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «**ВХ**».

Полное фирменное наименование Общества – общество с ограниченной ответственностью «**Воздвиженский Хлеб**».

3. Место нахождения и почтовый адрес Общества определяется местом нахождения постоянного действующего исполнительного органа – Генерального директора по адресу:

692555, Российская Федерация, Приморский край, город Уссурийск, село Воздвиженка, улица Заречная, 4.

Учредитель несёт ответственность за ущерб, который может быть причинен третьим лицам в виду недостоверности указанного адреса.

4. Участник Общества не отвечает по обязательствам Общества и несёт риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости принадлежащей ему доли в уставном капитале общества.

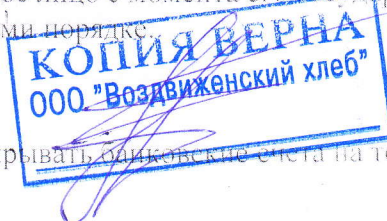
5. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

6. Общество имеет гражданские права и несёт обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) не вправе осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) и им сопутствующих.

7. Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в установленном федеральными законами порядке.

Общество создается без ограничения срока.

8. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.



9. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

10. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

Статья 2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА

1. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

2. Общество не отвечает по обязательствам своего участника.

3. Если несостоятельность (банкротство) Общества вызвана действиями (бездействием) его участника или других лиц, которые имеют право давать обязательные для Общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, то на указанных участников или других лиц в случае недостаточности имущества Общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

4. Российская Федерация, субъекты РФ и муниципальные образования не несут ответственности по обязательствам Общества, равно как и Общество не несет ответственности по обязательствам РФ, субъектов РФ и муниципальных образований

Статья 3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

1. Общество может создавать филиалы и открывать представительства по решению Участника общества.

2. Филиал и представительство Общества не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденных Обществом положений. Филиал и представительство наделяются имуществом Общества.

3. Руководители филиалов и представительств общества назначаются Обществом и действуют на основании доверенности. Доверенности руководителям филиалов и представительств от имени Общества выдает Генеральный директор Общества или лицо, его замещающее.

4. Филиалы и представительства общества осуществляют свою деятельность от имени Общества. Ответственность за деятельность филиала и представительства несет Общество.

Статья 4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ УЧАСТНИКА ОБЩЕСТВА

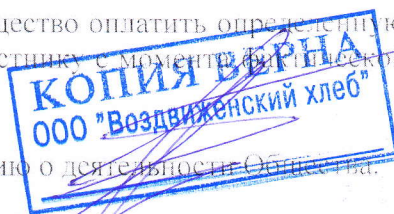
1. Участник обязан:

1.1. В течение одного года после окончания года, в котором Общество оплатит определенную ему долю в уставном капитале, Часть прибыли начисляется участнику с момента фактической оплаты 100 % своей доли в уставном капитале.

1.2. Соблюдать требования устава Общества.

1.3. Не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества.

1.4. Беречь имущество Общества.



1.5. Выполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу и другим участникам.

1.6. Оказывать содействие Обществу в осуществлении им своей деятельности.

2. Участник имеет право:

2.1. Участвовать в управлении делами Общества.

2.2. Получать информацию по деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией.

2.3. Принимать участие в распределении прибыли.

2.4. Получать пропорционально своей доле в уставном капитале долю прибыли.

2.5. Продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Уставом и федеральным законодательством

2.6. Выйти из общества путем отчуждения своей доли Обществу

2.7. Потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных федеральным законодательством

2.8. Получать в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

2.9. Обжаловать в соответствующие органы Общества действия должностных лиц Общества.

2.10. Пользоваться иными правами, предоставляемыми участникам общества с ограниченной ответственностью федеральным законодательством

Статья 5. ЦЕЛЬ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1. Общество создается в целях осуществления коммерческой экономической деятельности в интересах участника Общества.

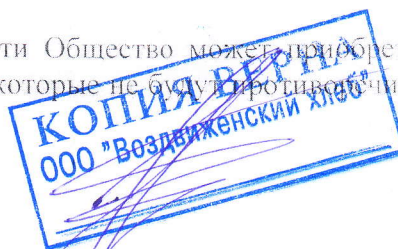
Предметом деятельности общества является:

- Производство хлеба и мучных кондитерских изделий длительного хранения;
- Производство сухих хлебобулочных изделий и мучных кондитерских изделий длительного хранения;
- Оптовая торговля хлебом и хлебобулочными изделиями;
- Оптовая торговля мучными кондитерскими изделиями;
- Розничная торговля хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями;
- иные виды предпринимательской деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

3. Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными Федеральными законами, Общество может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии).

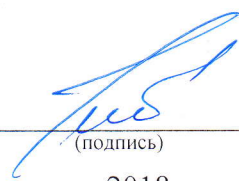
4. Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5. Для достижения целей своей деятельности Общество может приобретать права, нести обязанности, и осуществлять любые действия, которые не будут противостоят действующему законодательству и настоящим Уставом.



Лист нормоконтроля

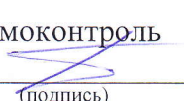
Автор работы _____



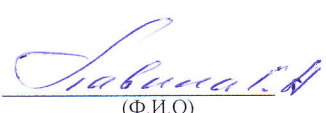
(подпись)

« 21 » июня 2018 г.

Нормоконтроль _____



(подпись)



(Ф.И.О)

« 21 » июня 2018 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

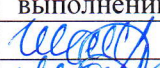


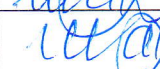

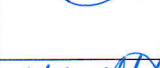
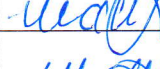





«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра экономики предприятия

Г Р А Ф И К

подготовки и оформления выпускной квалификационной работы
студента (ки) Мирзоян Гарегина Гагиковича группы Б1501Аз
(Фамилия Имя Отчество)
на тему «Расходы предприятия: формирование резервов их снижения»

№ п/п	Выполняемые работы и мероприятия	Срок выполнения	Отметка о выполнении
1	Выбор темы и согласование с руководителем	10 января	
2	Составление библиографии	до 15 февраля	
3	Составление плана работы и согласования с руководителем	до 15 марта	
4	Разработка и представление руководителю: главы 1 главы 2	до 01 апреля	
		до 01 мая	
5	Подготовка и согласование с руководителем выводов и предложений, введения и заключения. Подготовка презентации работы	до 10 мая	
6	Доработка ВКР в соответствии с замечаниями руководителя	до 15 мая	
7	Получение отзыва научного руководителя и предзащита ВКР на заседании выпускающей кафедры	до 20 мая	
8	Доработка ВКР в соответствии с замечаниями, высказанными на предзащите, окончательное оформление	до 25 мая	
9	Передача работы на кафедру	до 01 июня	
10	Завершение подготовки к защите (доклад, презентация в Power Point)	до 01 июня	
11	Защита ВКР в ГАК	июнь	

Студент

«21» июня 2018 г.


(подпись)

Г.Г. Мирзоян
(И.О. Фамилия)

Руководитель ВКР

«21» июня 2018 г.


(подпись)

Л.А. Шарафутдинова
(И.О. Фамилия)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра экономики предприятия

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студента (ки) Мирзоян Гарегина Гагиковича

специальность (направление) 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика предприятий и организаций (услуги)» группа Б1501Аз

Руководитель ВКР к.э.н. доц. Шарафутдинова Любовь Андреевна
(ученая степень, ученое звание, И.О. Фамилия)

на тему: Расходы предприятия: формирование резервов их снижения

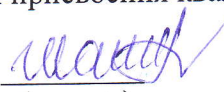
Дата защиты ВКР «21» июня 2018 г.

1. Актуальность ВКР, ее научное значение и соответствие заданию
Данная тема ВКР актуальна, содержание работы соответствует поставленным целям и задачам исследования.
2. Достоинства работы: <i>умение работать с литературой, последовательно и грамотно излагать материал, оригинальность идей, раскрытие темы, достижение поставленных целей и задач</i>
На высоком уровне раскрыты теоретические аспекты сущности «Расходов», приведена их классификация, приемы анализа, даны основные направления их оптимизация. Анализ проведен обстоятельно, качественно на основе большого количества цифрового статистического материала практической деятельности ООО «Воздвиженский хлеб». Подробно проведен факторный анализ. Разработаны действенные методы меры по сокращению расходов.
3. Недостатки и замечания <i>(по содержанию и по оформлению)</i>
В работе выявленные неточности в оформлении, которые впоследствии были исправлены, а также недостатки редакционного характера.
4. Целесообразность <i>внедрения, использования в учебном процессе, публикации и т.п.</i>
Работа, выполненная автором, имеет практическую значимость. Меры по сокращению расходов могут быть использованы в практической деятельности.
5. Степень самостоятельности, ответственности и работоспособности выпускника
Выполняя данную работу, автор проявил высокий уровень самостоятельности, ответственности и работоспособности.

Оригинальность текста ВКР составляет: 70%

Заключение: автор ВКР заслуживает высокой оценки и присвоения квалификации бакалавр

Руководитель ВКР к.э.н. доц.
(ученая степень, ученое звание)


(подпись)

Шарафутдинова Л.А.
(И.О. Фамилия)

«21» июня 2018 г.