

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

**ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА  
ПРЕДПРИЯТИИ**

Магистерская диссертация  
обучающейся по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит  
магистерская программа Корпоративные финансы  
заочной формы обучения, группы 06001578  
Волокитиной Марины Валерьевны

Научный руководитель  
к.э.н., старший преподаватель  
кафедры финансов,  
инвестиций и инноваций  
Андреева О.Н.

Рецензент  
Главный бухгалтер  
ОАО «Белгородасбестоцемент»  
Высочина Е.Н.

БЕЛГОРОД 2018

## АННОТАЦИЯ

к магистерской диссертации на тему:  
«Повышение эффективности управления затратами на предприятии»  
Волокитиной Марина Валерьевны

Тема выпускной магистерской диссертации – «Повышение эффективности управления затратами на предприятии» в рамках которой были рассмотрены пути повышения эффективности управления затратами на предприятии на примере ОАО «Белгородасбестоцемент».

Задача состоит в раскрытии сущности управления затратами и нахождении путей совершенствования управления затратами на исследуемом предприятии.

Комплексный анализ соответствующей научной литературы показал, что проблемам управления затратами на предприятии и перспективам его развития уделяется в настоящее время особое внимание.

Результаты проведенного исследования позволяют утверждать, основной задачей функционирования системы управления затратами является достижение устойчивого роста производства на основе соизмерения целей с имеющимися для этого ресурсами.

Основной результат реализации предложений – последовательность этапов решения вопросов процесса совершенствования системы управления затратами, обеспечивающего разработку оптимальной производственной программы.

«30» декабря 2018 г.

Подпись

## ANNOTATION

to master thesis on the topic:  
"Improving the efficiency of cost management at the enterprise"  
Volokitina Marina Valeryevna

The theme of master's thesis – "improving the efficiency of cost management at the enterprise" in which discussed ways to improve the efficiency of cost management at the enterprise on the example of JSC "Belgorodasbestocement".

The task consists in discovering the essence of cost management and finding ways to improve cost management in the researched company.

A comprehensive analysis of relevant scientific literature has shown that the problems of cost management in the enterprise and prospects of its development is given at the present time special attention.

The results of the study allow to assert that the main task of functioning of the system of cost management is to achieve sustainable growth of production on the basis of balancing the objectives with the available resources.

The main result of the implementation of sentences, the sequence of steps in the solution of questions of improvement process of cost management, ensuring the development of an optimal production program.

"30" of December 2018.

Signature

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
<b>ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЗАТРАТ И УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ</b>	
1.1. Экономическая сущность затрат и методология управления затратами на предприятии .....	7
1.2. Система управления затратами на предприятии.....	20
1.3. Показатели эффективности управления затратами на предприятии.....	29
<b>ГЛАВА 2. АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ОАО «БЕЛГОРОДАСБЕСТОЦЕМЕНТ».</b>	
2.1. Организационно-экономическая характеристика ОАО «Белгородасбестоцемент» .....	36
2.2. Анализ состава затрат и затратообразующих факторов ОАО «Белгородасбестоцемент».....	47
2.3. Оценка эффективности управления затратами на ОАО «Белгородасбестоцемент».....	62
<b>ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ</b>	
3.1. Мероприятия по совершенствованию управления затратами .....	73
3.2. Мероприятия по совершенствованию управления затратами на ОАО «Белгородасбестоцемент».....	78
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>84</b>
<b>СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....</b>	<b>87</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>93</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность данного исследования.** Рыночная экономика требует конкретных мероприятий в системе управления предприятием, так как в условиях постоянных изменений внешней среды, возрастания конкуренции, предприятиям становится все сложнее эффективно организовывать свою деятельность.

С целью поддержания постоянного совершенствования производства в соответствии с изменениями конъюнктуры рынка, обеспечения устойчивого финансового состояния, современная практика управления на предприятии должна быть неразрывно связана с ежедневной работой над затратами, для их оптимизации и повышения эффективности.

Управление затратами — важнейшая часть работы экономического отдела предприятия. В настоящее время оно является очень влиятельным инструментом, позволяющим предугадать и подготовиться к возможным изменениям ситуации на рынке, планировать желаемые результаты деятельности организаций и находить оптимальные пути их достижения.

Каждое предприятие обязано создавать грамотную систему управления затратами, чтобы своевременно находить наиболее оптимальные пути учета затрат.

**Степень научной разработанности исследования.** Теоретические основы управления затратами были заложены в работах известных исследователей, таких как Визер, Кейнс, Леонтьев, Маркс, Маршалл, Сениор и т.д.

Значительный вклад в решение вопросов, связанных с классификацией затрат, методов их планирования, учета и анализа, совершенствование подходов к их управлению и оптимизации внесли: Абалкин Л.И., Адамов Н.А., Бахрушина М.А., Волкова О.Н., Друри К., Ивашкевич В.Б., Карпова Т.П., Керимов В.Э., Кибанов А.Я., Котляров С.А., Крылова Т.Б., Николаева С.А., Палий В.Ф., Пронин Ю.Б., Савицкая Г.В., Семенов В.М., Скоун Т.,

Слабинский В.Т., Стуков С.А., Стражев В.И., Терехова С.А., Трубочкина М.И., Трусов А.Д., Фостер Дж., Чернов А.В., Чумаченко Н.Г., Шеремет А.Д., Шишкова Т.В. и др.

Однако, несмотря на большое число монографий, учебников и периодических материалов по рассматриваемым проблемам, следует все же отметить, что многие теоретико-методические, а в особенности, прикладные аспекты совершенствования системы управления затратами на промышленном предприятии, разработаны недостаточно глубоко.

**Целью данной работы** явилось уточнение теоретических положений и разработка практических рекомендаций по повышению эффективности работы ОАО «Белгородасбестоцемент» на основе совершенствования управления затратами.

Для достижения сформулированной цели были поставлены следующие **задачи**:

- уточнены теоретические и методические положения управления затратами;
- уточнена классификация и виды затрат;
- рассмотрена система управления затратами;
- представлена характеристика ОАО «Белгородасбестоцемент»;
- проведен анализ состава и структуры затрат, затравообразующих факторов;
- рассмотрены показатели эффективности управления затратами на ОАО «Белгородасбестоцемент»;
- разработаны мероприятия направленные на совершенствование эффективного управления затратами ОАО «Белгородасбестоцемент».

**Объектом** исследования выступают экономические отношения, складывающиеся в процессе управления затратами промышленного

предприятия.

**Предметом** исследования является процесс управления затратами на ОАО «Белгородасбестоцемент».

**Теоретической и методологической основой** работы являются результаты научных исследований отечественных и зарубежных авторов по микроэкономике, экономике промышленности, производственному менеджменту, анализу хозяйственной деятельности и другим экономическим наукам, законодательные акты, труды ученых отражающие современные концепции обеспечения эффективности управления затратами. В качестве источников экономической информации автором рассматривались периодические издания и статистические данные о результатах деятельности промышленных предприятий.

В процессе исследования применялись общенаучные методы познания (анализ, синтез, обобщение, абстрагирование), методы и приемы системного, экономического анализа, включая метод экспертных оценок, монографический метод, логическое обобщение, графический метод, методы экономико-статистического и структурно-функционального анализа

**Информационно-эмпирическую базу** исследования составили нормативные и законодательные акты Российской Федерации, аналитические данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, а также другая информация, собранная при непосредственном участии автора.

**Рабочая гипотеза исследования** основана на предположении, что повысить эффективность деятельности предприятия возможно за счет реализации мероприятий по совершенствованию управления затратами.

**Научная новизна** исследования состоит в развитии концептуальных положений и совершенствования методического обеспечения повышения эффективности управления затратами на предприятии.

Научная новизна представляется совокупностью следующих положений:

1. Дополнены теоретические положения эффективности управления

затратами на предприятии, обоснована необходимость рассмотрения процесса управления затратами с точки зрения разных подходов.

2. Уточнены научные подходы к управлению затратами, что позволило раскрыть содержание таких понятий, как «процесс», «система» и «функции» управления затратами; уточнить показатели эффективности управления затратами на предприятии.

3. Уточнен алгоритм функционирования системы управления затратами на предприятии.

4. Обоснованы частные и общие направления повышения эффективности управления затратами и разработаны мероприятия по повышению эффективности управления затратами на рассматриваемом предприятии.

**Практическая значимость** работы состоит в использовании полученных в диссертационном исследовании теоретических положений и практических разработок при решении проблемы повышения эффективности управления затратами ОАО «Белгородасбестоцемент».

Результаты диссертационного исследования позволяют:

– оценить достигнутый уровень эффективности управления затратами на предприятии;

– определить направления повышения эффективности управления затратами на предприятии.

**Структура и объем работы.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, приложений. Работа изложена на 98 страницах, содержит 8 рисунков, 12 таблиц и списка литературы из 63 наименований.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЗАТРАТ И УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## 1.1 Экономическая сущность затрат и методология управления затратами на предприятии

В начале исследования, следует дать определения таким понятиям как, издержки, затраты и расходы, и выявить их отличия. Понятия «издержки» и «затраты» часто употребляют как синонимы, причем термин «издержки» больше характерен для экономической теории, а «затраты» – для учета и управления. [5, с. 43]

Издержки - это затраты живого и материального труда на производство и реализацию продукции, работ, услуг. Схематически они изображены на рисунке 1.

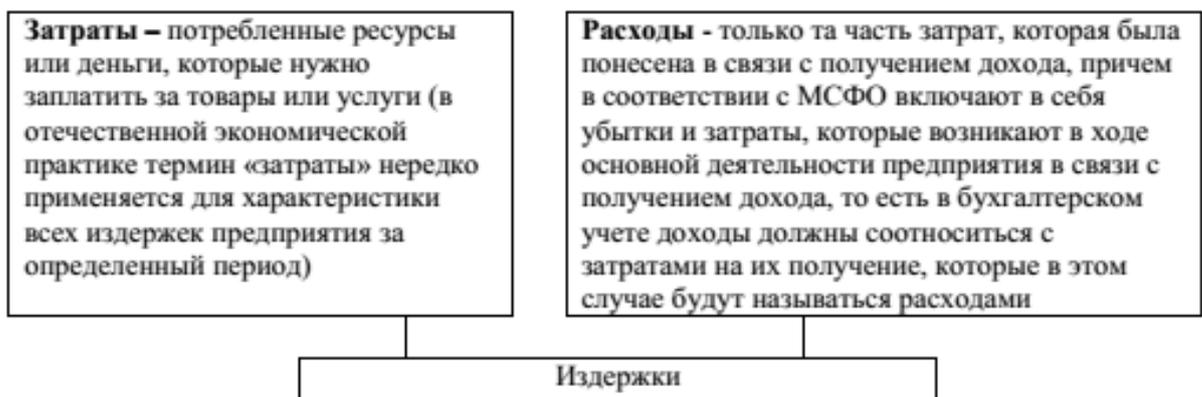


Рисунок 1.1. Состав издержек предприятия.

Другими словами, расходы – это полная себестоимость реализованной продукции. Понятие затраты шире, чем понятие расходы. Себестоимость – это выраженные в денежной форме, затраты на производство и продажу продукции, работ, услуг. В себестоимость включаются все затраты продукции природных ресурсов, основных фондов, трудовых ресурсов и другие затраты, которые участвовали в производственном процессе. [6, с. 112]

Для того, чтобы предприятия могло эффективно функционировать нужно корректно вести финансовую деятельность, осуществлять общее управление, повсеместно контролировать и регулировать все процессы на предприятии. На разных этапах функционирования предприятия необходимы различные показатели затрат, характеризующие слабые и сильные стороны работы предприятия. Так как основной целью управления затратами является определение оптимальных путей развития и оценка текущего состояния предприятия, принято использовать такую классификацию затрат (таблица 1.1.) [7, с. 203]:

Таблица 1.1.  
Классификация затрат в различные периоды функционирования предприятия

Этап общего управления	Этап контроля и регулирования	Этап ведения и учета финансовой деятельности
Цель – установление правильности проводимой политики компании. В структуру последней входит кадровая работа, эффективная рекламная деятельность, определение рынков сбыта и пр. Сопоставление расходов на различные цели служит индикатором состояния предприятия и указывает на необходимость принятия определенных решений	Иллюстрирование проблем или достижений предприятия перед учредителями, а также потенциальными спонсорами и инвесторами. Предприятие, которое имеет расходы, несоразмерные с уровнем доходов, вряд ли будет иметь успех при привлечении стороннего финансирования. Общая картина затрат позволяет формировать новую стратегию функционирования или корректировать прежнюю со стороны владельцев предприятия	Цель – формирование себестоимости продукции и ведение соответствующей отчетности. Корректно составленная калькуляция (определение себестоимости) делает товар конкурентоспособным и исключает появление «бросовых» цен. Правильное оформление бухгалтерских документов позволяет избежать проблем при проверках контролирующими органами

В отечественной практике управления затратами для целей планирования, учёта и калькулирования существует следующая классификация:

- по виду продукции - отдельное изделие, группа однородных изделий, заказ;
- по месту возникновения затрат - участок, цех, производство;
- по составу и экономическому содержанию - по элементам и статьям затрат;

- по способам включения в себестоимость - прямые и косвенные;
- по степени участия в процессе производства - основные и накладные;
- по степени зависимости от изменений объема производства делятся на пропорциональные и непропорциональные;
- по времени отнесения на себестоимость продукции - текущие расходы, расходы будущих периодов и предстоящие расходы;
- по степени однородности затрат - на элементные и комплексные. [8, с. 74]

На практике, в системе управления затратами, чаще всего используют классификацию по элементам и статьям затрат. Классификация затрат по экономическим элементам применяется при учете затрат на производство всей выпущенной продукции, определении структуры себестоимости, нахождении путей ее снижения, а также при нормировании оборотных средств.

Классификация затрат по статьям отличается от элементной учетом мест возникновения этих затрат, а не только экономического содержания.

Для всех промышленных предприятий существует обязательная номенклатура затрат на производство по экономическим элементам:

- материальные затраты. Сюда включена стоимость, приобретенных у поставщиков для производства продукции, сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, расходуемых как на технологические цели, так и на обслуживания производства. Из затрат на материальные ресурсы вычитается стоимость возвратных отходов – это остатки сырья, материалов, которые образуются в процессе производства продукции. Они как правило утратили полностью или частично потребительские качества исходного продукта и теперь их использование по прямому назначению либо невозможно вовсе, либо может быть осуществлено, но с повышенными затратами;

- затраты на оплату труда. Это затраты сформированные из начислений основной и дополнительной заработной платы производственного персонала предприятия. Сюда также включаются премии рабочим за достижение высоких результатов деятельности, мотивационные и компенсирующие выплаты, а также затраты на оплату труда работников, которые не состоят в штате предприятия, но также заняты в основной деятельности;
- затраты на социальные нужды. Эту группу формируют обязательные отчисления по установленным нормативам органам социального страхования, Пенсионного фонда, Государственного фонда занятости и медицинского страхования, исчисляемые как процент от оплаты труда работников;
- амортизация основных фондов. Сюда входит сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, которая определяется относительно их балансовой стоимости и принятых нормативов, включая и ускоренную амортизацию их активной части;
- прочие затраты. К этой группе относятся затраты, которые не вошли в предыдущие элементы затрат. Это налоги, сборы, плата по кредитам в пределах установленных ставок, затраты на командировки, оплата услуг связи и другие. [9, с. 164]

В процессе исчисления себестоимости единицы продукции принято использовать группировку затрат по калькуляционным статьям. Такая классификация может быть применена относительно назначения затрат по видам продукции и места их возникновения на предприятии. Она служит как базой калькулирования себестоимости единицы продукции, так базой учета затрат по цехам и подразделениям производства и составления планов.

На прямые и косвенные затраты делятся в зависимости от способов включения в себестоимость.

Прямые затраты - это затраты, которые связаны с производством отдельных видов продукции. Они прямо и непосредственно включаются в себестоимость этой продукции.

Косвенные затраты связаны с работой цеха или предприятия в целом и не относятся к выпуску определенного изделия. Они распределяются между различными изделиями пропорционально тому или другому условному измерителю, например, заработной плате основных производственных рабочих.

Затраты делятся на основные и накладные в зависимости от степени участия в процессе производства. Основные непосредственно связаны с производственным процессом, а накладные связаны с обеспечением и управлением производством.

По степени зависимости от изменения объема производства затраты подразделяются на пропорциональные (условно-переменные) и непропорциональные (условно- постоянные).

Условно-переменные затраты напрямую зависят от изменений объема производства (основные материалы, расход топлива), а условно-постоянные затраты существенно не меняются при изменениях объема производства (расходы на освещение, отопление).

По времени отнесения, затраты подразделяются на текущие и единовременные.

Элементарные и комплексные бывают затраты в зависимости от степени однородности.

В рыночной экономике затраты принято классифицировать также на явные и неявные.

К явным (бухгалтерским) относятся затраты, в виде прямых платежей поставщикам факторов производства. Например, заработная плата рабочих, служащих, выплаты банкам и другим поставщикам финансовых и материальных ресурсов и многое другое.

Неявные (имплицитные) затраты - это альтернативные затраты использованных ресурсов, которые находятся в собственности у предприятия. Данный вид затрат не участвует в формировании платежей другим предприятиям и физическим лицам. [10, с. 301]

В соответствии с Основными положениями затраты, которые включаются в себестоимость продукции делятся на следующие элементы: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов и прочие затраты.

Помимо этих элементов, в фактическую себестоимость продукции включают:

- ущерб понесенный от производственного брака;
- затраты на гарантийные обязательства перед покупателями;
- урон от простоев производства, возникших по внутрипроизводственным причинам;
- выплаты работникам, покидающих предприятие в связи его реорганизацией и сокращением численности персонала.

Данные виды затрат не включаются в плановую себестоимость.

Все перечисленные затраты определяют уровень и структуру себестоимости продукции. Не стоит упускать из вида, что любые изменения в организации производства или технологическом процессе оказывают влияние на количественное соотношение между отдельными видами затрат.

В настоящее время, при постоянном и динамичном развитии конкурентных отношений, предприятиями в производстве применяются современные усовершенствованные технологии, более экономичное, мощное и производительное оборудование, совершенствуется в целом организация управления, становится все сложнее максимизировать прибыль с помощью механизма увеличения цен.

В приоритете на данном этапе неценовые факторы завоевания рынка. К ним относятся: улучшение качества производимой продукции, развития

гарантийного и послегарантийного обслуживания, предоставления сопутствующих услуг. Снизить цены на продукцию можно путем рационального управления затратами в целях составления их оптимальной структуры и снижения их величины. Данные мероприятия предоставляют предприятию возможность сохранить и укрепить свои позиции на рынке.

Приоритетным направлением в деятельности предприятий является организация эффективного управления затратами в целях их оптимизации, повышения конкурентоспособности продукции и в конечном счете получения прибыли и обеспечения устойчивого финансового состояния.

Довольно долгое время учет затрат осуществлялся так называемым котловым методом. В едином бухгалтерском регистре в течение всего отчетного периода, независимо от целей и места возникновения, учитывали все затраты, которые участвовали в производстве продукции. С помощью данного метода, не представлялось возможным нахождение путей снижения затрат, а основным недостатком являлась обезличенность информации. Такой учет не позволял руководству предприятия своевременно получать необходимую информацию для осуществления контроля над затратами производства по направлениям, местам их возникновения и видам выпускаемой продукции.

Американский экономист А.Г. Черч в 1901 г. в своей работе «Адекватное распределение производственных расходов» предложил разделить условно-постоянных расходов, напрямую связанных с производством, на накладные расходы на рабочую силу и на общеорганизационные расходы. Это послужило возникновению споров и разногласий в научных кругах относительно пропорциональности включения в себестоимость условно-постоянных расходов.

Только в 1936 г., когда Дж. Харрисом была выдвинута концепция «директ-костинг», необходимость в распределении накладных расходов исчезла. К середине 1960-х гг. данный метод занимал прочные позиции в учете затрат. [11, с. 69]

Для предприятий актуальнее стремиться к предотвращению неоправданных затрат, которых можно избежать, чем определять точность и полноту определения себестоимости.

В начале XX в. в США, а затем и в Европе появились решающие эту проблему системы «стандарт-кост», которые сравнивали фактические затраты с плановыми показателями. Учет затрат стал развиваться таким образом, чтобы руководство предприятия предупреждало возникновение нерациональных затрат и полнее контролировало использование ресурсов.

Это привело к формированию Дж. А. Хиггисом концепции центров ответственности, в соответствии с которой затраты не только рассматривались в рамках всего предприятия, но и распределялись по центрам ответственности с назначением ответственных лиц. Таким образом, учет затрат сосредоточился не на конечном продукте производства, а на производственном процессе. [12, с. 35]

В зарубежной практике наибольшее распространение получили следующие системы учета затрат:

1. система учета полных затрат (Absorption-costing);
2. система учета переменных затрат (Direct-costing);
3. система учета нормативных затрат (Standard-cost);
4. система учета затрат по методу ABC;
5. система учета затрат по местам возникновения затрат;
6. система организации производства и учета JIT. (Just-in-time) [13, с. 193]

Система учета полных затрат (Absorption-costing) - это система учета затрат, в себестоимость продукции обязательно должны быть включены все косвенные и все прямые производственные затраты. Данная система базируется на классификации затрат по способу их отнесения на себестоимость.

Прямые расходы относятся на конкретный вид продукции. Косвенные затраты распределяются по видам продукции пропорционально выбранным нормативным коэффициентам распределения. Чем больше затрат в структуре

расходов предприятия являются прямыми, тем более точной оказывается рассчитанная величина себестоимости конкретных видов продукции.

В российской практике данная система учета затрат используется довольно часто. Преимущества этой системы в том, что она дает возможность вычислить полную себестоимость отдельных видов продукции, себестоимость незавершенного производства и остатков готовой продукции на складе, вычислить рентабельность отдельных видов продукции.

Система учета переменных затрат, или «директ-костинг» (Direct-costing), представляет собой систему, согласно которой в себестоимости продукции и в оценке конечных запасов отражаются только переменные производственные затраты, а постоянные затраты в полной сумме относятся на общий финансовый результат деятельности и не имеют деления по видам продукции.

Основой данного метода учета затрат является понятие маржинального дохода, который представляет собой доход, полученный предприятием после возмещения всех переменных затрат.

Система учета нормативных затрат, или «стандарт-кост» (Standard-cost) - система с использованием нормативных затрат. Она основана на принципах учета и контроля затрат согласно установленных норм и нормативов, и анализа отклонений от этих нормативов.

До начала производственного процесса осуществляется расчет норм и нормативов затрат на единицу продукции. Для учета накладных расходов составляются постоянные фиксированные сметы. Если происходит значительное изменение объема производства, ведущее к увеличению или уменьшению величины накладных расходов, формируются скользящие сметы, в которых все накладные расходы разбиваются на постоянные и переменные элементы.

Для корректного исчисления стандартной себестоимости нужно сложить нормативные материальные затраты, затраты на оплату труда и нормативные накладные расходы.

Во время производственного процесса важно фиксировать все отклонения от нормативных показателей. Только после тщательного анализа причин возникновения этих отклонений, разрабатываются эффективные управленческие решения по их ликвидации.

Данная система учета затрат достаточно широко применяется во всех сферах производства, исключениями являются предприятия с непостоянной номенклатурой выпускаемой продукции или нестабильной технологией производства, а также предприятия в процессе разработки и внедрения нового вида товара.

Согласно методу ABC, предприятие выступает в виде комплекса взаимосвязанных операций, в процессе которых потребляются различные ресурсы. Вид деятельности представляет собой совокупность функций, выполняемых для предоставления продукции покупателю. Следовательно, продукция включает затраты на все виды деятельности, требующиеся на этапах ее создания и предоставления конечному покупателю. [14, с. 234]

Принципиальное отличие указанной системы учета затрат от традиционных состоит в порядке распределения косвенных расходов. Вся производственно-хозяйственная деятельность делится на функции, количество выделяемых функций зависит от сложности деятельности.

Первоначально косвенные затраты разделяются на ресурсы пропорционально выбранным параметрам распределения, поэтому выделяются все ресурсы, которые необходимы для выполнения функций. Для каждого вида деятельности выбирается носитель затрат, в соответствующих единицах измерения, через систему этих носителей косвенные расходы и разделяются на отдельные виды товаров.

У данной системы большие перспективы внедрения на российских предприятиях, так как возможно значительное уменьшение затрат

предприятий и совершенствование взаимосвязи между отдельными подразделениями.

Внедрение ABC-метода будет более целесообразно на многоотраслевых предприятиях, в сложных хозяйственных комплексах, на которых косвенные затраты занимают большую часть в структуре себестоимости.

Система учета затрат по местам возникновения затрат зависит от существующей организационной структуры предприятия. Место возникновения затрат - организационная единица предприятия, которая выполняет определенные функции, посредством конкретных ресурсов. Распределение затрат производится пропорционально выбранным местам возникновения. [15, с. 53]

Для применения данной системы учета затрат нет каких-либо условий, но наибольшую эффективность от ее внедрения можно получить в крупных промышленных комплексах с большим количеством подразделений.

Система Just-in-time (то есть точно в срок) была разработана и впервые применена в Японии в компании Toyota в середине 1970-х гг. Отличительная черта данной системы, отказ от производства крупных партий продукции, в пользу небольших партий. Этим можно добиться практически полного отсутствия материально-производственных запасов, снабжение структурных подразделений будет производиться по мере поступления заказа на производство.

В принципе JIT не является самостоятельной системой учета затрат, это система организации производства в целом, что подразумевает и специфические особенности учета и формирования себестоимости. Цель данной системы - снижение лишних затрат в структуре себестоимости, снижение затрат на содержание, хранение и перевозку, эффективное использование производственных мощностей предприятия. [16, с. 62]

Большая часть затрат становится прямыми. Например, сырье и материалы приобретаются под конкретный заказ, и большая часть затрат по

поставке и погрузке-разгрузке материалов и сырья относится на данный заказ; конкретное оборудование участвует в производстве конкретного вида продукции, поэтому затраты на ремонт, текущее обслуживание и амортизационные отчисления становятся прямыми затратами и относятся на конкретный вид продукции. [17, с. 7]

Таким образом, сфера применения ЛТ - предприятия малого или среднего размера и предприятия, производящие достаточно однородную продукцию. Наибольшей эффективности можно добиться, если поставщики и предприятия расположены в непосредственной близости.

## 1.2. Система управления затратами на предприятии

Управление затратами предприятия это по сути, составная часть системы управления в целом. Следовательно, целесообразно будет уточнить определение управления предприятием, чтобы более полно определить сущность управления затратами.

Управление – это деятельность предприятия, которая направлена на реализацию приоритетных целей объекта управления и достижение желаемых результатов деятельности при условии оптимального и рационального использования имеющихся ресурсов.

Управление затратами на производство продукции на предприятии заключается в прогнозировании и планировании, нормировании уровня затрат предприятия, их учета и исчисления себестоимости продукции, анализ, повсеместный контроль и регулирование деятельности по ходу ее осуществления. [18, с. 73]

Ключевую роль в обеспечении успешной деятельности предприятия имеет актуальность, своевременность, полнота и достоверность предоставляемой информации о затратах и результатах деятельности в

целом. Основными потребителями этой информации являются собственники и управляющие предприятием, органы исполнительной власти. Эта информация выступает базой при принятии оптимальных и эффективных управленческих решений.

Основной целью создания система управления затратами является предоставление возможности наиболее эффективного определения оптимальной цены за определенный набор товаров и услуг и исследования спроса на этот набор у покупателей. Данную систему можно разделить на следующие элементы: планирование, учет и анализ. Основными целями системы управления являются:

1) достижение более высокого финансового результата путем максимизации прибыли. Подробно стоит исследовать основную факторную цепочку получения прибыли: затраты - объем производства - прибыль;

2) объективная и рациональная оценка результатов хозяйственной деятельности предприятия;

3) принятие оптимальных и эффективных краткосрочных и долгосрочных управленческих решений. [20, с. 153]

Перед системой управления затратами стоят следующие требования и задачи:

1. определение роли управления затратами, рассматриваемого как фактор повышения экономических результатов деятельности;

2. исчисление величины затрат по основным функциям и производственным подразделениям предприятия;

3. вычисление оптимальной величины затрат на единицу продукции, услуги;

4. предоставление необходимой и актуальной информации, касающейся затрат для стимулирования принятия эффективных управленческих решений;

5. нахождение оптимальной и рациональной системы управления затратами, соответствующей условиям работы предприятия.

Основными функциями системы управления затратами являются прогнозирование и планирование, учет, контроль, координация и регулирование и анализ затрат. [21, с. 81]

Планирование затрат может быть перспективным (долгосрочное) и текущим (краткосрочное).

Перспективное планирование не отличается высокой точностью, так как на него оказывает большое влияние инвестиционный процесс, модель поведения конкурентов и политика государства, направленная на регулирование деятельности систем экономического управления.

Текущее же планирование можно назвать самым точным, оно определяется годовыми и квартальными расчетами и отражает интересы предприятия в ближайшем будущем.

Один из самых важных элементов управления затратами – это организация. Она устанавливает кем, в какое время, используя какую информацию и отчетность, и согласно каким методам и принципам осуществляется управление затратами на предприятии.

Так же организация позволяет сформировать центры ответственности и центры возникновения производственных затрат. Формируется линейная и функциональная система связей менеджеров и специалистов, связанных с управлением затратами. Эта система не должна противоречить организационно-производственной структуре предприятия.

Координация, взаимозаменяемость и регулирование затрат на должном уровне предполагает сравнение фактических затрат с плановым уровнем, определение расхождений в этих показателях и принятие оперативных мер по их ликвидации. Это позволяет избежать серьезных ошибок в выполнении запланированного экономического результата деятельности. [24, с. 61]

Учет, рассматриваемый в качестве элемента управления затратами, необходим для поиска, предоставления и систематизации информации необходимой для принятия оптимальных и эффективных управленческих

решений в полном объеме. Принято разделять учет на два вида: производственный и финансовый.

Производственный учет отождествляется с учетом затрат на производство и исчислением себестоимости продукции. В своем развитии производственный учет трансформировался в управленческий учет и получил возможность стать активным инструментом управления предприятием.

Способы и методы отражения затрат в большей степени служат ориентиром для производственного учета, а принятие решений, изучение спроса потребителей информации, анализ отклонений от планируемого уровня затрат для управленческого.

Во время проведения учета происходит формирование, проверка, подготовка и систематизация информации необходимой руководству внутри организации для принятия корректных и оптимальных управленческих решений. [25, с. 121]

Целью финансового учета в первую очередь является соизмерение текущего уровня затрат и доходов, для того, чтобы более точно определить величину прибыли и предоставить полученную информацию ее потребителям, которые находятся вне предприятия.

В системе управления затратами можно выделить еще одну немаловажную функцию – это функция контроля. Данная функция существует для формирования обратной связи при соизмерении величин плановых и фактических затрат.

Эффективность данной функции достигается путем корректировки управленческих действий, которые направлены на приведение фактических затрат в соответствие с запланированными или пересмотре планов, если они не могут быть выполнены из-за изменившихся производственных условий или под влиянием других объективных причин.

Рассмотрим следующую функцию системы управления затратами - анализ затрат. Он формирует, разъясняет и подготавливает управленческие хозяйственные решения и действия.

Анализ необходим для того, чтобы дать оценку эффективности использования всех ресурсов предприятием, находить оптимальные пути минимизации затрат на производство, подготавливать необходимую информацию и материалы для принятия рациональных управленческих решений. [26, с. 32]

Активизация и стимулирование - это влияние на всех участников производства, с целью соблюдения уровня планируемых затрат и нахождение путей их снижения.

Для мотивации персонала в данной сфере принято использовать материальные и моральные поощрения. Но нельзя наказывать персонал при увеличении уровня затрат, иначе работники будут оспаривать и специально завышать величину плановых показателей затрат. При таком раскладе, получение максимальной выгоды с использованием минимальных затрат станет невозможным, а это все-таки первоочередная цель в деятельности предприятия.

Система управления затратами не может регулироваться обязательными для всех нормами и стандартами, ведь она создается для управления затратами конкретного предприятия.

С помощью грамотной системы управления можно не только контролировать текущую работу предприятия, но и улучшить ее эффективность ее деятельности в будущем.

На современном этапе происходит активное внедрение новых методов и методик, направленных на оптимизацию управления накладными расходами. Это объясняется тем, что в последние годы доля данного элемента в структуре общих затрат стремительно увеличивается.

Наиболее эффективными методами управления накладными расходами можно назвать: функционально-стоимостной анализ, который при работе

берет за основу учет затрат по функциям, бюджетирование на нулевом базисе, рациональное формирование целевых расходов организации.

Управление затратами предприятия состоит из двух важных составляющих: стратегического и оперативного уровня управления. У каждой из этих составляющих существуют свои цели, принципы и методы. Большое значение в последнее время стратегическому управлению затратами стали придавать прогрессивные западные компании. [30, с. 125]

Стратегический уровень управления затратами в большей степени направлен на координацию и достижение перспективных целей предприятия. Качественные показатели планируемых затрат или разрабатываемые стратегии по управлению затратами должны быть дополнены конкретными цифровыми показателями оперативного уровня.

На стратегическом уровне первоочередной целью управления выступает формирование благоприятных условий для эффективного оптимального использования существующих конкурентных преимуществ предприятия и развития, поиска и внедрения новых преимуществ, необходимых для осуществления успешной деятельности предприятия в перспективе.

Такие управленческие решения в основном принимаются в рамках среднесрочного и краткосрочного периодов.

Основная цель оперативного уровня управления затратами - помощь руководству предприятия в оптимальном достижении поставленных целей, которые выражаются в виде количественных показателей уровня текущих затрат.

Методы оперативного уровня отличаются от стратегического, так как оперативный ориентирован на краткосрочный результат (до 1 года), а стратегический осуществляется на перспективу. [31, с. 42]

Предприятие - это сложная, производственная, техническая и организационная система, которая очень зависит от изменений со стороны внешней среды.

Производственный процесс каждого предприятия - это по сути объединение и взаимодействие различных взаимосвязанных между собой материальных и человеческих ресурсов предприятия.

Предприятие - это многоэлементная система, которая делится на эти элементы в зависимости от применяемого основания деления.

В зависимости от объектов можно выделить следующие подсистемы управления: управление производственными процессами, материально-техническими ресурсами, персоналом и др.

К таким подсистемам можно отнести и рассматриваемое нами управление затратами предприятия, которое включает объект и субъект управления. [32, с. 261]

Цели системы управления затратами могут быть разделены на:

- Производственные, социальные, экономические, научно-технические;
- Долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные;
- Стратегические, тактические, оперативные;
- По значению - цели функционирования, развития организации. [33, с. 17]

При административном управлении цели предприятия в основном диктуются вышестоящими уровнями управления, например, что касается системы управления затратами: в виде миссий по достижению более низкого уровня себестоимости товарной продукции; по достижению более низкого уровня затрат на 1 рубль товарной продукции, по определению максимально возможного уровня затрат и так далее.

В условиях переходной экономики собственники предприятий получили возможность самостоятельно выбирать цели деятельности предприятия.

Выбор и формулирование целей основываются на стратегии предприятия и конкретных условиях их реализации на ближайший период.

В современных условиях целями предпринимателей могут быть как экономические показатели, так и имиджевые:

- приумножение прибыли и уровня рентабельности;
- поддержание прибыли на максимально возможном уровне;
- повышение производительности труда;
- увеличение выпуска конкурентоспособной продукции;
- удовлетворение потребительского спроса и предпочтений;
- повышение качества выпускаемой продукции;
- готовность и способность выполнять новые задачи. [34, с. 101]

Основными принципами управления затратами на предприятии являются:

1. единство методических систем на разных уровнях управления затратами;
2. управление затратами на всех стадиях жизненного цикла изделия - от создания до утилизации;
3. минимизация затрат без потери качества выпускаемой продукции;
4. препятствие возникновению излишних затрат;
5. взаимозаменяемость ресурсов;
6. широкое использование эффективных методов снижения затрат;
7. совершенствование предоставляемой информации о величине затрат;
8. повышение заинтересованности производственных подразделений предприятия в снижении затрат. [35, с. 139]

Экономической конкурентоспособности предприятия можно добиться, только соблюдая все принципы системы управления затратами.

Для эффективного управления затратами и рационального формирования себестоимости выпускаемой продукции промышленное предприятие должно осуществлять следующие мероприятия:

- При помощи сокращения затрат и, следовательно цен, увеличивать конкурентоспособность выпускаемой продукции.

- Обеспечивать качественной и реальной информацией о себестоимости отдельных видов продукции и учитывать реальные позиции этой продукции на рынке.
- Применять гибкую систему формирования отпускной цены.
- Представлять реальные, актуальные и объективные данные для составления финансового плана и бюджета предприятия.
- Иметь возможность оценивать деятельность каждого структурного подразделения с финансовой точки зрения.
- Принимать обоснованные и эффективные решения. [37, с. 513]

В управлении затратами предприятие должно рассматривать две стороны влияния – внутреннюю и внешнюю. Внутренняя в основном влияет на величину производственной себестоимости, а внешняя – на себестоимость реализованной продукции.

Для корректной и грамотной минимизации затрат на производство предприятие должно разработать программу деятельности, которая должна корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств каждый год. Эта программа должна учитывать все факторы, влияющие на снижение затрат на производство и реализацию продукции.

Содержание и сущность концепции минимизации затрат на производство зависят от специфики предприятия, текущего его состояния и перспективы его развития. Но в целом в ней обязательно должны быть отражены следующие моменты:

1. Мероприятия по оптимальному использованию материальных ресурсов (использование новой и безотходной технологии; переработка, а не уничтожение отходов производства; повышение качества производимой продукции, снижение уровня производственного брака).

2. Мероприятия, по определению и поддержанию оптимального размера предприятия. Такие мероприятия должны помочь в сокращении и минимизации затрат в зависимости от объема производства.

3. Мероприятия, которые направлены на более эффективное использование основных фондов (ликвидация на предприятии ненужных машин и оборудования; сдача основных фондов предприятия в аренду; найм высококвалифицированного персонала или же повышение уровня квалификации имеющегося персонала, которое обслуживает и ремонтирует машины и оборудование участвующее в производстве; применение методов ускоренной амортизации).

4. Мероприятия, направленные на повышение эффективности и оптимизации использования рабочей силы (определение и поддержание на должном уровне оптимальной численности персонала; улучшение условий труда; механизация и автоматизация всех производственных процессов; обеспечение мотивации высокопроизводительного труда);

5. Мероприятия, направленные на совершенствование и повышение эффективности организации производства и труда (обеспечение более углубленной специализации, кооперирования и комбинирования процесса производства; укоренение использования бригадной формы организации производства и труда; совершенствование организационной структуры управления предприятием). [39, с. 86]

Кроме того, комплексная программа по снижению издержек производства должна иметь четкий механизм ее реализации.

### 1.3. Показатели эффективности управления затратами на предприятии

Самый важный этап анализа затрат - оценка эффективности их использования. Одним из наиважнейших показателей эффективности использования основных фондов принято считать фондоотдачу. Данный показатель характеризует количество продукции с каждой единицей основных фондов.

Фондоотдача демонстрирует эффективность затрат на основные фонды, то есть общую отдачу от использования каждого рубля.

Рассчитать этот показатель можно двумя путями:

- по объему производства продукции или по объему продаж,

$$\Phi O = \frac{V_{\text{прод.}}}{O\Phi};$$

- по выручке.

$$\Phi O = \frac{B}{O\Phi}.$$

Чем выше показатель фондоотдачи, тем лучше. При расчете фондоотдачи по выручке, она дает характеристику дохода по основной деятельности, который получает предприятие с каждого рубля затраченного на основные фонды. Величина данного показателя неразрывно связана с уровнем фондоемкости продукции.

Фондоёмкость - величина, обратная фондоотдаче. Она рассчитывается как отношение стоимости основных производственных фондов к объёму выпускаемой продукции. Фондоёмкость отражает количество использованных основных фондов на каждый рубль, на единицу продукции:

$$\Phi E = \frac{O\Phi}{V_{\text{пр.}}}$$

Нормативными значениями этих показателей считаются среднеотраслевые значения, которые приводятся в сборниках, статистических сайтах.

Можно оценивать уровень этих показателей, сравнивая их в динамике за отчетный и прошлый год. Изменение эффективности основных фондов в динамике приводит к повышению (снижению) потребности в них, чем ниже потребность, тем выше эффективность. [41, с. 46]

Можно рассчитать экономический эффект от снижения (повышения) основных фондов с помощью показателя относительная экономия или перерасход основных фондов:

$$\Delta(\Pi)_{\text{оф}}^{\text{относим.}} = \text{ОФ}^{\text{отч.г.}} - \text{ОФ}^{\text{пр.г.}} \times I_{\text{ин}}^{\text{отч.г./пр.г.}}$$

Трудовые ресурсы – весь персонал предприятия. Объем производства находится в прямой зависимости от производительности труда основного состава производственного персонала, а от эффективности управленческой деятельности зависит успех предприятия в целом. Среднесписочная численность работников характеризуется количеством работников данного предприятия.

Главной целью анализа использования трудовых ресурсов выступает оценка эффективности использования труда.

Производительность труда - прямой показатель эффективности. Одним из показателей эффективности производительности труда является среднегодовая выработка одного работника:

$$Выр_{\text{ср.год.}} = \frac{B_{\text{пр.}}}{\text{Числ.}}$$

Данный показатель может быть исчислен двумя способами и по объему продаж, и по объему производства, характеризует, объем продукции приходящийся на каждого работника. Выработка находится в прямой зависимости от трудоемкости производимой продукции.

Трудоёмкость - это затраты рабочего времени на единицу или весь объём изготовленной продукции:

$$TE = \frac{\Phi RB^{\text{предпр.}}}{B_{\text{пр.}}};$$

$$\Phi RB^{\text{предпр.}} = D \times Ч \times \text{Числ.}$$

Для того, чтобы сравнить данный показатель в динамике необходимо рассчитывать его по выручке в сопоставимых ценах. [42, с. 73]

Материальные затраты – это составная часть себестоимости продукции. В бухгалтерской финансовой отчетности материальные затраты отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу, в разделе затраты на производство.

Эффективное использование материальных ресурсов в производстве увеличивает уровень материалоотдачи, уменьшает уровень материалоемкости и долю материальных затрат в себестоимости продукции. Следствием этого выступает сокращение себестоимости продукции и максимизация прибыли. Материалоотдача характеризует выход продукции на один рубль материальных затрат:

$$MO = \frac{B^{\text{слож. цены}}}{MЗ^{\text{слож. цены}}}$$

Материалоемкость показатель, обратный материалоотдаче. Она показывает уровень материальных затрат, приходящихся на один рубль произведенной продукции:

$$ME = \frac{MЗ^{\text{слож. цены}}}{B_{\text{пр.}}^{\text{слож. цены}}}$$

Материалоемкость зависит от индивидуальных свойств производимой продукции, а материалоотдача – от материалоемкости.

Рентабельность затрат демонстрирует насколько окупились затраты на производство и прибыль, которую получает предприятие с каждого вложенного в производство и реализацию рубля.

Рентабельность является критерием оценки эффективности затрат, ее можно вычислять как по предприятию в целом, так и по отдельным подразделениям, или отдельным видам выпускаемой продукции.

Представим общая формула принятую для расчета данного коэффициента:

$R_3 = (\text{Прибыль до налогообложения} / \text{Полная себестоимость проданных товаров}) * 100\%$

Формула расчета по данным нового бухгалтерского баланса:

$$R_3 = (\text{стр.2200}/\text{стр.2120}) * 100\%$$

Отрицательная динамика коэффициента говорит о том, что необходимо изменить уровень отпускных цен или усилить контроль за формированием

себестоимости продукции. Такая динамика может быть вызвана следующими отклонениями:

- Отклонения переменных затрат;
- Отклонения в системе накладных расходов;
- Отклонения в продажах. [43, с. 191]

Общее отклонение переменных затрат по материалам – это исчисление разницы между нормативными затратами на материалы и фактически затраченными средствами.

Общее отклонение переменных затрат по материалам в свою очередь делится на отклонения по цене и по использованию:

- по цене – это разница между тем, какой должна быть стоимость фактически закупленных материалов и какой она была в действительности.
- по использованию – это разница между нормативным количеством материалов, которое должно было быть использовано и реально использованным количеством материальных ресурсов.

Общее отклонение переменных затрат по оплате труда показывает разницу между нормативными прямыми затратами на оплату труда и фактическими. Это отклонение может возникнуть, если имеет место быть разница между, нормативной стоимостью оплаченных часов труда и фактической.

Также это отклонение может обуславливаться изменением производительности труда. То есть разница между тем, сколько рабочих часов должно быть отработано и сколько было отработано на самом деле.

Отклонения в продажах подвержены влиянию на них факторов цены и объема:

- отклонения по розничной цене – это изменение выручки, которое было вызвано отклонением фактической розничной цены от плановой;

- отклонение продаж по объему - это разница между фактическим и плановым объемом продаж.

Коэффициент затратноотдачи показывает, сколько прибыли от продажи приходится на 1 руб. затрат:

$Z_o = \text{Прибыль от продаж} / \text{Затраты на производство и реализации продукции.}$

Формула расчета коэффициента затратноотдачи по бухгалтерской отчетности России:

$Z_o = \text{Стр. 2200 Форма 2} / (\text{Стр. 2120 Форма 2} + \text{Стр. 2210 Форма 2} + \text{Стр. 2220 Форма 2})$

Уровень затратноотдачи – это показатель обратный к уровню затратоемкости.

Уровень затратоемкости - важнейший качественный показатель экономичности хозяйственной деятельности предприятия. Отражает долю текущих затрат предприятия в цене товарной продукции.

Коэффициент затратоемкости:

$Z_e = \text{Затраты на производство и реализации продукции} / \text{Прибыль от продаж.}$

Формула расчета коэффициента затратоемкости по бухгалтерской отчетности:

$Z_e = (\text{Стр. 2120 Форма 2} + \text{Стр. 2210 Форма 2} + \text{Стр. 2220 Форма 2}) / \text{Стр. 2200 Форма 2.}$

Низкий уровень затратоемкости позволяет торговому предприятию получить конкурентные преимущества на потребительском рынке, свободнее осуществлять его ценовую политику; при прочих равных условиях достичь более высоких размеров прибыли.

Добиваться более низкого уровня затратоемкости конечно очень важно, но это не является первоочередной целью деятельности промышленного предприятия. Потому что такие мероприятия часто могут приводить к уменьшению качества отношений между предприятием и покупателями,

возникающих в процессе реализации продукции, остановке производства популярных со стороны спроса видов продукции, которые отличаются высокой затратоемкостью, корректированию приоритетов стратегического развития в пользу краткосрочных экономических выгод в текущем периоде.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что ключевым приоритетом в управлении затратами на промышленном предприятии выступает поиск их оптимальной величины и уровня, который позволит достичь планируемых объемов производства и прибыли.

На практике, для того, чтобы проанализировать себестоимость, необходимо рассчитать величину затрат на рубль товарной продукции.

Данный показатель можно представить как отношение общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах.

Расчет показателя выполняется по формуле:

$$\text{Зна}1p.= \text{Полная себестоимость проданных товаров} / \text{Стоимость товарной продукции в действующих ценах.}$$

Если величина этого показателя меньше единицы, то производство можно назвать рентабельным, а если больше единицы, то убыточным.

Затраты на рубль товарной продукции – это один из самых важных показателей себестоимости продукции. Этот показатель может похвастаться своей универсальностью, так как его расчет может быть произведен в любой отрасли производства.

Затраты на рубль товарной продукции демонстрируют прямую связь между себестоимостью и прибылью. [44, с. 53]

Показатель уровня затрат на рубль товарной продукции может трактоваться, с одной стороны, как величина затрат, которая потребует для производства одного рубля товарной продукции; с другой же стороны, как относительная величина, которая характеризует структуру рыночной стоимости выпускаемой продукции.

Уровень этого показателя складывается под влиянием нескольких факторов, находящихся с ним в прямой функциональной связи, основные четыре из них:

- корректировка общей структуры выпускаемой продукции;
- корректировка уровня затрат на производство отдельных видов продукции;
- изменение уровня цен на потребляемые в процессе производства материальные ресурсы;
- корректировка величин оптовых цен на выпускаемую продукцию.

## ГЛАВА 2. АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ОАО «БЕЛГОРОДАСБЕСТОЦЕМЕНТ».

### 2.1. Организационно-экономическая характеристика ОАО «Белгородасбестоцемент»

Белгородский комбинат асбестоцементных изделий (новое название Открытое акционерное общество "Белгородасбестоцемент" - ОАО "БЕЛАЦИ") расположен в северо-западной части г. Белгорода. Юридический адрес ОАО «Белгородасбестоцемент»: 308002 г. Белгород, ул. Мичурина, 104. Предприятие находится в непосредственной близости с Белгородским цементным заводом.

ОАО «Белгородасбестоцемент» в настоящее время в полной мере имеет полную хозяйственную независимость, обособленное имущество, бухгалтерский баланс, а также расчетный и валютный счет.

Генеральным директором данного предприятия в настоящее время выступает член совета директоров - Певзнер Роман Яковлевич. Руководство предприятием осуществляется генеральным директором и его заместителями: коммерческим директором, директором по производству, техническим директором, директором по экономике и заместителем генерального директора по общим вопросам. В деятельности генерального директора можно выделить несколько основных полномочий, он должен:

- представлять интересы предприятия и совершать какие-либо сделки от имени предприятия без доверенности;
- руководить финансовой и производственной деятельностью предприятия;
- соблюдать законность и правомерность в осуществлении любой деятельности предприятия;

- формировать и утверждать стратегическое и текущее планирование деятельности предприятия;
- организовывать эффективную работу предприятия и находить оптимальные пути взаимодействия всех структурных подразделений;
- предоставлять доверенности на право представительства от имени предприятия, в том числе доверенности с правом передоверия;
- назначать персонал на рабочие должности предприятия, переводить и увольнять, применять мотивационные и стимулирующие поощрения, а также накладывать дисциплинарные взыскания в качестве наказания.

Коммерческий директор занимается выстраиванием благоприятных отношений с клиентами и контролем прибыли предприятия.

Директор по производству по праву признается одним из ключевых руководителей данного предприятия. Так как именно он ответственен за эффективность производственных процессов и оптимизацию качества выпускаемой продукции.

Заместитель генерального директора по общим вопросам наделен следующими полномочиями: решает административно-хозяйственные вопросы возникающие в процессе осуществления деятельности; оказывает помощь и взаимодействие контролирующим инстанциям; формирует финансовую отчетность и документацию по выполненным производственным процессам.

Так же в подчинении у генерального директора находятся: отдел кадров, который занимается трудовыми ресурсами; юридический отдел, бухгалтерия, ОТиЗ, ОТК и планово-экономический отдел, занимающийся составлением бизнес-планов, направленных на повышение качества продукции с целью максимизации прибыли от реализации, а также проводит анализ себестоимости выпускаемой продукции и занимается составлением

калькуляций себестоимости. Структура управления ОАО «Белгородасбестоцемент» представлена на рисунке 2.1.

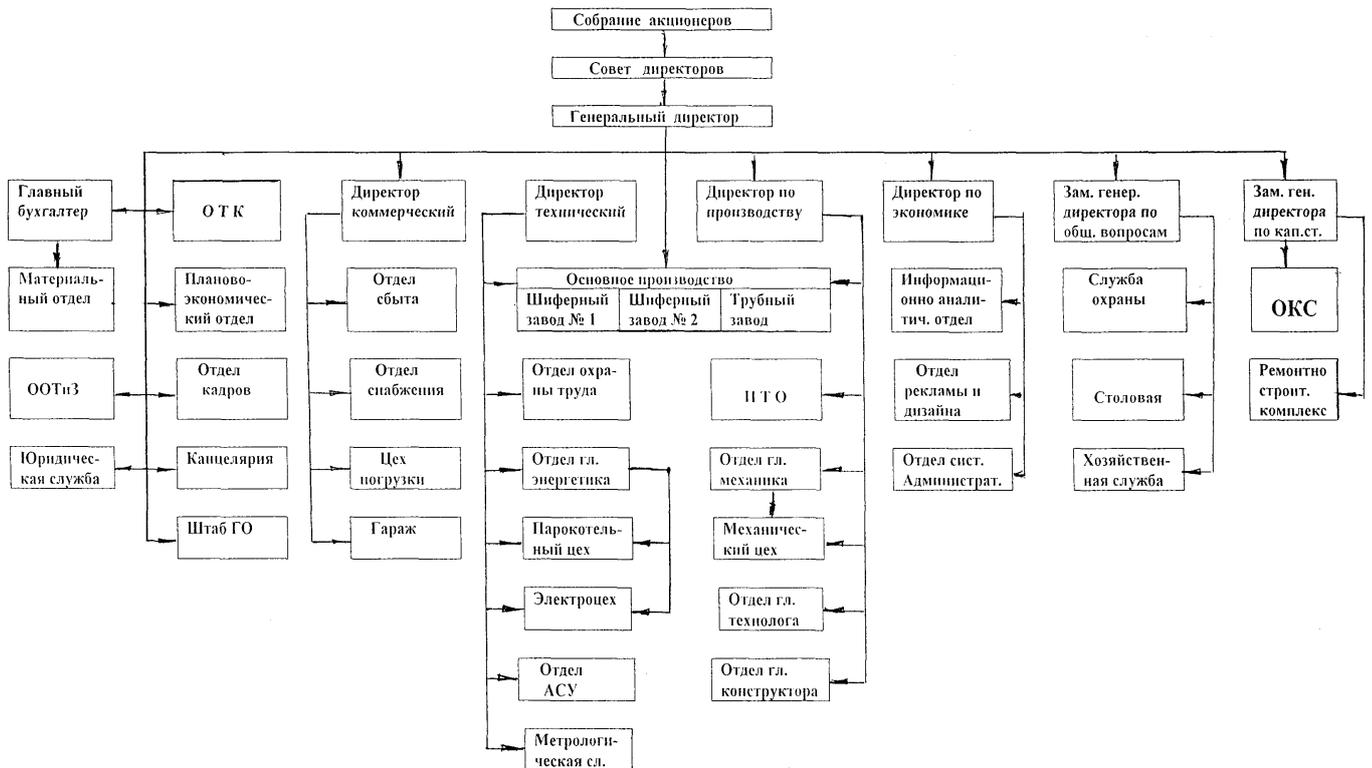


Рис. 2.1. Организационная структура ОАО «Белгородасбестоцемент»

При руководителях высших ступеней имеются отделы, выполняющие различные функции управления. Такой вид структуры управления обеспечивает: высокую эффективность использования центрального аппарата управления, повышенный контроль, централизацию и координацию управленческой деятельности, увязку интересов подразделений.

Недостатками такой структуры являются: необходимость высокой компетентности руководителей по всем вопросам деятельности предприятия; малая инициатива подчиненных; медленный рост квалификации менеджеров. Взаимоотношения между линейным и функциональным персоналом определяются целями и задачами организации и направлены на гибкое использование кадров организации и использование специальных знаний и компетенции.

История завода берет свое начало в 1953 года. Начиналось производство с введения в эксплуатацию трубного завода на 4

технологические линии по производству асбестоцементных труб, общей производственной мощностью более 3000 условных км в год. За следующие 30 лет на трубном заводе была проведена модернизация оборудования, повышение его производственной и технологической мощности и проведены работы по совершенствованию технологических процессов.

С 1988 года предприятие находится на полном самофинансировании. С декабря 1992 года предприятие было преобразовано в акционерное общество «Белгородасбестоцемент» (АО БелАЦИ), а с 1995 года в открытое акционерное общество ОАО «Белгородасбестоцемент» (ОАО БелАЦИ).

В 1998 году на предприятии начали выпускать окрашенный шифер; кроме того, было установлено и введено в эксплуатацию оборудование по производству пенобетонных блоков, также было начато производство и выпуск мелкогазированной кровельной плитки.

В настоящее время ОАО «Белгородасбестоцемент» занимается производством продукции высокого качества благодаря высокотехнологичному производству с современным оборудованием. ОАО «Белгородасбестоцемент» занимает лидирующие позиции в России по объему и видам выпускаемой высококачественной продукции.

Листы асбестоцементные волнистые (шифер) — это кровельный материал, известный во всем мире своей долговечностью, со временем его прочность не снижается, а даже возрастает.

Асбестоцементные трубы обладают комплексом ценных свойств и используются во всем мире более 80 лет, они плохо проводят электричество, благодаря этому, им не страшна электрохимическая коррозия, которая нередко возникает под воздействием блуждающих токов и разрушает даже дорогостоящие металлические коммуникации. ОАО «Белгородасбестоцемент» выпускает асбестоцементные трубы двух модификаций — безнапорные и напорные, отличаются эти два вида толщиной стенки и прочностью.

В настоящее время асбестоцементная промышленность является важнейшей подотраслью промышленности строительных материалов. Она занимается производством разнообразных кровельных, стеновых и облицовочных листовых материалов, строительных деталей, напорных и безнапорных труб, электроизоляционных досок, конструкций и других изделий на основе асбеста и цемента.

Асбестоцементные предприятия зачастую строятся недалеко от цементных заводов, потому что в общем расходе сырья на изготовление асбестоцементных изделий асбест занимает лишь 15%, а цемент около 85%. ОАО "Белгородасбестоцемент" имеет преимущество перед конкурентами в виде относительно низких затрат на доставку продукции к наиболее потребляющим шифер районам благодаря близости к транспортным путям и географическому положению.

Большинство проблем отрасли является общими для всей российской промышленности. Основная из них высокая степень износа оборудования, достигающая в среднем по отрасли 70%, что не позволяет предприятиям выпускать конкурентоспособную продукцию.

В настоящее время на территории нашей страны практически в каждом регионе можно встретить несколько асбестоцементных заводов, производителей шифера, асбестоцементных труб и листов, причинами такого многообразия служат: возможность получения высокого дохода от производства данной продукции; небольшой уровень конкуренции на мировом рынке; сравнительно небольшая себестоимость изготавливаемой продукции; спрос на данную продукцию всегда на высоком уровне.

В настоящее время ведущие асбестоцементные и шиферные заводы в нашей стране, являясь крупнейшими производителями шифера, асбестоцементных труб и листов, по качеству выпускаемой продукции значительно превосходят своих конкурентов из Китая и других стран Азии.

В условиях формирования рынка строительных материалов с его жесткой конкуренцией и при дефиците финансирования коллективу ОАО

«Белгородасбестоцемент» приходится определять оптимальные соотношения цены выпускаемой продукции и ее качества, для чего разрабатывается ряд мероприятий по улучшению качества и по экономии материально-сырьевых и энергетических ресурсов. Эти мероприятия и формируют политику низких цен, которой придерживается ОАО «Белгородасбестоцемент» на протяжении длительного времени.

Основным рынком товаров ОАО «Белгородасбестоцемент» является рынок товаров промышленного назначения. Потребителями продукции предприятия являются строительные организации, частные лица, которые занимаются индивидуальным строительством, колхозы и совхозы, использующие продукцию для покрытия кровли и сооружения ограждений, для покрытия складов, ферм.

В ОАО «Белгородасбестоцемент» реализация произведенной продукции производится в основном методом прямых продаж, так как такая система позволяет сохранять тотальный контроль осуществления операций по реализации, экономить средства на оплату услуг посредников и поддерживать непосредственный контакт с потребителем. Если учесть тот факт, что большинство клиентов данного предприятия крупные строительные организации, то такой метод продаж является наиболее удобным и эффективным.

ОАО "Белгородасбестоцемент" занимается не только производством и реализацией своей продукции, которая широко используется как в индивидуальном, так и в промышленном строительстве, но и занимает не последнее место в облагораживании и благоустройстве города, восстанавливает и реставрирует культурно-исторические памятники и церкви, а также принимает активное участие в программах и акциях, которые направлены на оказание помощи социально незащищенным слоям населения.

В настоящее время на российском рынке строительных материалов функционирует несколько десятков предприятий, которые занимаются производством асбестоцементных изделий. Далее целесообразно провести

анализ конкуренции ОАО "Белгородасбестоцемент" и дать оценку места данного предприятия на рынке асбестоцементной продукции (таблица 2.1).

Таблица 2.1.

## Анализ конкуренции

Кто конкуренты?	ОАО «Себряковский КАЦИ» ОАО "ЛАТО"
Преимущества и недостатки	<p>Преимущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Гибкая политика в области установления отпускных цен.</li> <li>• Персонал, обладающий высокой квалификацией.</li> <li>• Модернизированное и совершенствованное оборудование.</li> </ul> <p>Недостатки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Узкая номенклатура выпускаемых изделий и качество этих изделий, которое находится на невысоком уровне.</li> <li>• Нерациональное использование производственных мощностей предприятия.</li> <li>• Нестабильное финансовое состояние.</li> </ul>
Используемые маркетинговые стратегии	Предприятия - конкуренты не стремятся расширить доли рынка, а в основном используют стратегию сохранения уже имеющейся рынка потребителей.
Возможность появления новых конкурентов	Нельзя игнорировать возможность появления новых видов асбестоцементной продукции, активным поиском которых занимается как ОАО «Белгородасбестоцемент» так и его конкуренты.

На ОАО «Белгородасбестоцемент» в отличие от конкурентов создана действительно сильная служба управления качеством, которая оснащена современной техникой и высококвалифицированными специалистами.

Системность в управлении качеством в ОАО «Белгородасбестоцемент» предполагает выявление всех факторов, влияющих на качество и регулирование процесса производства службами технического контроля, центральной и заводскими лабораториями, метрологической службой, анализом контроля входящего сырья и материалов, комплексом

организационно-технических мероприятий при постоянной ответственности всех участников процесса производства.

Система качества ОАО «Белгородасбестоцемент» постоянно меняется: появляются новые должностные единицы, организационные структуры, разрабатываются более эффективные процедуры работы. Неизменными остаются: регламентация всех рабочих процедур; документирование и контроль проводимых работ и решений руководства; регулярная оценка удовлетворенности клиентов. Итогом анализа среды предприятия является сопоставление сильных и слабых сторон предприятия с угрозами и возможностями (таблица 2.2.)

Таблица 2.2.

#### Угрозы и возможности, сильные и слабые стороны предприятия

<b>Сильные стороны</b>	<b>Слабые стороны</b>
1. Высокое качество производимой продукции. 2. Наличие стабильных товарных отношений. 3. Устойчивое финансовое состояние. 4. Высокая квалификация кадров, задействованных в производственном процессе. 5. Сформированный круг проверенных поставщиков.	1. Оборудование старого образца. 2. Недостаточно знаний по поводу конъюнктуры рынка. 3. Производство, которое требует больших производственных площадей. 4. Зависимость от экономической ситуации в стране 5. Недостаточное финансирование, необходимое для реализационной стратегии
<b>Возможности</b>	<b>Угрозы</b>
1. Расширение номенклатуры производимой продукции. 2. Поиск путей на новые рынки продаж 3. Модернизация старого и внедрение нового оборудования 4. Масштабное внедрение технологических линий по окраске шифера 5. Развитие строительства в регионе	1. Активные поиски конкурентами новых видов продукции. 2. Нестабильная экономическая ситуация в стране. 3. Повышение цен на сырье и материалы 4. Сложности в привлечении инвестиций 5. Высокие темпы инфляции.

На предприятии выпускается качественная продукция, существует так же возможность расширения ассортимента, но у конкурентов так же могут появиться новые виды продукции.

Существует возможность выхода на новые рынки, однако технологическое оборудование требует больших производственных площадей, к тому же нестабильная экономическая ситуация в стране часто вносит свои коррективы.

У предприятия имеются налаженные каналы сбыта, и со временем сложившийся круг поставщиков, но еще достаточно плохо изучена конъюнктура рынка.

ОАО «Белгородасбестоцемент» имеет устойчивое финансовое состояние, но оно может меняться в зависимости от экономической ситуации в стране.

Таким образом, в настоящее время ОАО «Белгородасбестоцемент» занимает лидирующие позиции в отрасли и занимает высокую конкурентную позицию. Продукция предприятия доставляется с самого предприятия автомобильным или железнодорожным транспортом. Предприятие имеет канал распределения нулевого уровня «производитель потребитель». На данном предприятии отсутствует торговый персонал, так как отсутствуют розничных торговых точек.

Кроме того, предприятие является постоянным участником выставок строительных материалов, которые проходят как на территории России, так и за рубежом. Продукция предприятия не раз награждалась дипломами и почетными грамотами.

## 2.2. Анализ состава затрат и затратнообразующих факторов ОАО «Белгородасбестоцемент».

Анализ всех доходов и расходов предприятия осуществляется по данным ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках». В этой форме раскрыта

информация о всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущий периоды за квартал, полгода, девять месяцев или год.

Такое разделение по периодам позволяет рационально оценить возникновение и содержание доходов и расходов; проводить анализ динамики состава и структуры доходов и расходов, их изменения, контролировать их движение и состояние; определять факторы, которые в той или иной степени оказывали влияние на изменение уровня доходов и расходов, а также рассчитывать ряд коэффициентов, с помощью которых принято оценивать эффективность использования доходов и целесообразность возникших расходов в сравнении с полученными доходами. [45, с. 37]

Анализировать структуру затрат предприятия принято используя информацию, содержащуюся в данных бухгалтерского и управленческой отчетности, которые должны предоставляться соответствующими службами предприятия.

Анализ структуры затрат требует больших затрат времени как экспертов, так и сотрудников экономических служб. Однако поскольку он позволяет выявить пути снижения себестоимости и соответственно повышения рентабельности продукции, является наиболее информативным для оценки эффективности деятельности предприятия и разработки планов его развития в будущем.

Проводится анализ очень подробно или по укрупненным статьям зависит от величины компании и ресурсов, которые она может направить на аналитику и сбор информации.

Анализ структуры расходов и затрат проводится практически всеми предприятиями, но в разном объеме и с разной регулярностью.

Произведем анализ состава и структуры затрат ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2013-2014 гг. (таблица 2.3.)

Таблица 2.3.

Анализ состава, структуры и динамики затрат ОАО  
«Белгородасбестоцемент» за 2013-2014 гг.

тыс.руб.

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютное изменение на 2013 г.	Абсолютное изменение на 2014 г.	Темп прироста в 2013 г.	Темп прироста в 2014 г.
Себестоимость продаж	1139943	1086683	1081361	-53260	-5322	-4,6	-0,48
Коммерческие расходы	18939	18977	32745	38	13768	0,2	7,25
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	55954	53261	124671	-2693	71410	-4,8	134
Текущий налог на прибыль	8209	22435	28102	14226	5667	173	25,2
Всего расходов	1223045	1181356	1266879	-41689	85523	-3,4	7,2

Из таблицы можно сделать следующие выводы: в 2013 г. по сравнению с 2012 г. наблюдается снижение всех расходов в абсолютном выражении на 41689 тыс. руб., или на 7,2%. Себестоимость продаж уменьшилась на 4,6%, а прочие расходы на 4,8%. Коммерческие расходы и текущий налог на прибыль увеличились на 38 тыс. руб. и 14226 тыс.руб. соответственно.

В 2014 г. по сравнению с 2013 г. наблюдается прирост всех расходов в абсолютном выражении на 85523 тыс.руб., или на 7,2%. Исходя из данных показателей, можно сделать выводы о тенденции увеличения темпов роста расходов. Все статьи расходов увеличились, исключением стала себестоимость продаж (снижение составило 5322 тыс. руб. или 0,48 %, за счет уменьшения стоимости материалов, входящих в структуру затрат).

Прочие расходы возросли на 71410 тыс. руб. или 134%, этому послужили понесенные затраты, связанные с выбытием основных средств, коммерческие расходы также выросли на 13168 тыс. руб. (что составляет 7,25 % прироста). Далее проведем анализ состава, структуры и динамики затрат за 2015 – 2016 гг. (таблица 2.4)

Таблица 2.4.

Анализ состава, структуры и динамики затрат ОАО  
«Белгородасбестоцемент» за 2015-2016 гг.

тыс.руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютн ое изменение на 2015 г.	Абсолютное изменение на 2016 г.	Темп прироста в 2015 г.	Темп прирос та в 2016 г.
Себестоимость продаж	1081361	1069069	1021320	-12292	-47749	-1,1	-4,5
Коммерческие расходы	32745	36447	39078	3702	2631	11,3	7,2
Управленчески е расходы	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	124671	28756	67441	-95915	38685	-76,9	134,5
Текущий налог на прибыль	28102	13721	7191	-14381	-6530	-51,1	-47,5
Всего расходов	1266879	1147993	1135030	-118886	-12963	-9,3	-1,1

На основании данной таблицы можно сделать следующие выводы: в 2015 г. по сравнению с 2014 г. наблюдается уменьшение всех расходов в абсолютном выражении на 118886 тыс. руб., или на 9,3%. Себестоимость продаж уменьшилась на 1,1%, а прочие расходы на 76,9%.

Коммерческие расходы увеличились на 11,3 тыс. руб. А текущий налог на прибыль снизился на 51,1%. В 2015 г. по сравнению с 2016 г. наблюдается прирост всех расходов в абсолютном выражении на 12963 тыс.руб., или на 1,1%.

На основании этого наблюдается тенденция снижения темпов роста расходов. Все статьи расходов возросли, за исключением себестоимости продаж (снижение составило 5322 тыс. руб. или 0,48 % за счет снижения материальных затрат) и текущего налога на прибыль – на 47,5%.

Прочие расходы возросли на 38685 тыс. руб. или 134,5% (этому послужили понесенные затраты, связанные с выбытием основных средств, оплата штрафов за несвоевременное перечисление обязательных платежей), коммерческие расходы также выросли на 2631 тыс. руб. (что составляет 7,2

% прироста), так как для расширения круга потребителей предприятие было вынуждено рекламировать свою продукцию посредством СМИ.

Далее необходимо провести анализ удельного веса каждой статьи в общей сумме расходов предприятия. (таблица 2.5)

Таблица 2.5.

## Анализ структуры затрат ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2013-2016 гг.

Показатели	2013 г., тыс.руб.	Удельный вес, %	2014 г., тыс.руб.	Удельный вес, %	2015 г., тыс.руб.	Удельный вес, %	2016 г., тыс.руб.	Удельный вес, %
Себестоимость продаж	1086683	92	1081361	85,3	1069069	93,1	1021320	90
Коммерческие расходы	18977	1,6	32745	2,6	36447	3,2	39078	3,4
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	53261	4,5	124671	9,8	28756	2,5	67441	5,9
Текущий налог на прибыль	22435	1,9	28102	2,3	13721	1,2	7191	0,7
Всего расходов	1181356	100	1266879	100	1147993	100	1135030	100

Наибольший удельный вес в рассматриваемой структуре расходов имеет себестоимость продаж. За последние 4 года она снижалась, увеличивалась на несколько процентов, но все равно остается на довольно высоком уровне, в 2016 г., например, удельный вес её составил 90%. При этом доля коммерческих расходов составила в 2016 г. 3,4 % (в 2013 г. – 1,6%). Доля прочих расходов составляла 4,5% в 2013 г. и 5,9% в 2016 г.

Данный анализ позволяет сделать выводы о том, что резервы снижения затрат нужно искать в первую очередь в себестоимости товаров. Представим структуру расходов в виде диаграммы. (рис. 2.2)

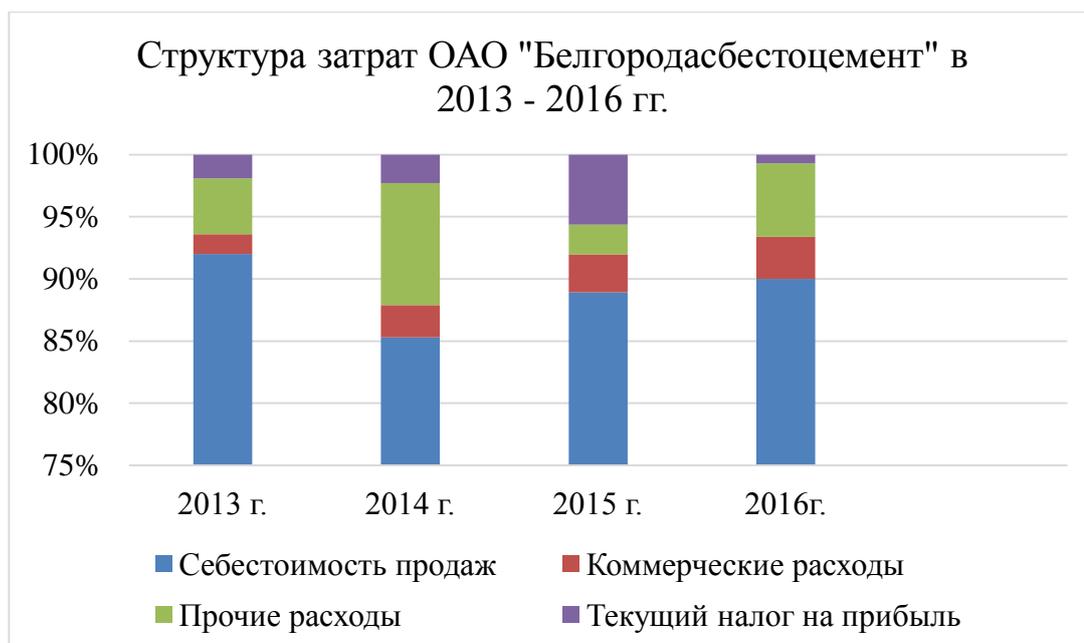


Рис.2.2. Структура затрат ОАО «Белгородасбестоцемент» в 2013 – 2016 гг.

Состав экономических элементов затрат единый для предприятий всех отраслей и видов деятельности. В составе затрат на производство продукции выделяют следующие экономические элементы:

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

Разделение затрат на производство по экономическим элементам необходимо в учете для определения производственных затрат по обычным видам деятельности предприятия, не касаясь их целевого назначения, то есть затраты непосредственно на изготовление и выпуск продукции, затраты на обслуживание производства и управление и так далее.

Кроме того, такое разделение затрат позволяет установить вид затрат по предприятию в целом независимо от места их возникновения и направления, выявить качественные показатели деятельности предприятия,

контролировать уровень затрат в соответствии с их целевым назначением и местом в процессе производства продукции.

Выделение экономических элементов затрат позволяет выявить роль затрат отдельных видов ресурсов в уровне себестоимости, оценить характер производства.

Производство называется материалоемким, если основной вклад в себестоимость вносят материальные затраты; фондоемким, если преобладают затраты, связанные с использованием основных средств; трудоёмким если большую часть в себестоимости затрат занимают затраты, связанные с использованием трудовых ресурсов. [46, с. 49]

Произведем анализ состава, структуры и динамики затрат ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2012-2013 гг. (таблица 2.6.)

Таблица 2.6.

## Анализ состава, структуры и динамики затрат в 2012 - 2013 гг.

Наименование показателя	Абсолютное значение, тыс.руб.		Удельный вес, %		Изменение		Темп прироста, %
	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	Абсолютного значения, тыс.руб.	Удельного веса, %	
Материальные затраты	816462	801158	70,95	69,4	-15304	-1,55	-1,8
Затраты на оплату труда	218709	225822	19,0	19,5	7113	0,5	3,2
Отчисления на социальные нужды	53810	57788	4,67	5,0	3978	0,33	7,4
Амортизация	13104	11770	1,14	1,01	-1334	-0,13	-10
Прочие затраты	48718	57814	4,24	5,0	9096	0,76	-1,5
Итого по элементам затрат	1150803	1154352	100	100	3549	0	0,3

Анализ состава, структуры и динамики затрат ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2013-2016 гг. показал, что общая сумма затрат в

2013 году увеличилась на 3549 тыс. руб. или на 0,3% по сравнению с прошлым.

В отчетном году на 1,8 % по сравнению с прошлым годом снизились материальные затраты, а их доля сократилась на 1,55 процентного пункта. Так же сократилась и амортизация с 13104 тыс. руб. до 11770 тыс. руб., то есть на 10%. Остальные элементы затрат организации в отчетном году увеличились.

Сумма затрат на оплату труда выросла на 7113 руб., или на 3,2 %, а их доля увеличилась по сравнению с прошлым годом на 0,5 процентного пункта. Соответственно увеличились и отчисления на социальные нужды на 7,4 %. Незначительный темп роста прочих затрат у организации произошел за счет увеличения управленческих расходов.

Для наглядности, представим структуру затрат на производство в 2013 году в виде диаграммы. (рис. 2.3.)



Рис.2.3. Структура затрат за 2013 год

Произведем анализ состава, структуры и динамики затрат ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2013-2014 гг. (таблица 2.7.)

Таблица 2.7.

## Анализ состава, структуры и динамики затрат в 2013 - 2014 гг.

Наименование показателя	Абсолютное значение, тыс.руб.		Удельный вес, %		Изменение		Темп прироста, %
	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютного значения, тыс.руб.	Удельного веса, %	
Материальные затраты	801158	760074	69,4	68,86	-41084	-0,54	-5,1
Затраты на оплату труда	225822	210103	19,5	19,03	-15719	-0,47	-0,7
Отчисления на социальные нужды	57788	57183	5,0	5,18	-605	0,18	-0,1
Амортизация	11770	13682	1,01	1,24	1912	0,23	16,2
Прочие затраты	57814	62809	5,0	5,69	4995	0,69	8,6
Итого по элементам затрат	1154352	1103851	100	100	-50501	0	-0,16

Анализ состава, структуры и динамики затрат показал, что общая сумма затрат в 2014 году уменьшилась на 50501 тыс. руб. или на 0,16 % по сравнению с прошлым, это произошло вследствие сокращения затрат по нескольким статьям.

В 2014 году увеличилась амортизация и прочие затраты на 16,2 % и 8,6 % соответственно. Остальные элементы затрат организации в отчетном году уменьшились. В отчетном году на 5,1 % по сравнению с 2013 годом снизились материальные затраты, а их доля сократилась на 0,54 процентного пункта. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда, а, следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости. Сумма затрат на оплату труда сократилась на 15719 тыс. руб., или на 0,7 %, а их доля уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 0,47 процентного пункта. Изменилась и структура затрат: увеличилась доля прочих затрат, амортизации и отчислений на социальные нужды, доля всех остальных элементов затрат уменьшилась.

Рассмотрим наглядно структуру затрат на производство в 2014 году представленную в виде диаграммы. (рис. 2.4.)

### Фактическая структура затрат на производство продукции в 2014 г.



Рис.2.4. Структура затрат за 2014 год

На данной диаграмме, можно увидеть, что производство на данном предприятии является материалоемким, так как большую часть в структуре затрат занимают материальные затраты.

Проанализируем состав, структуру и динамику затрат ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2014-2015 гг. (таблица 2.8.)

Таблица 2.8.

#### Анализ состава, структуры и динамики затрат в 2014 - 2015 гг.

Наименование показателя	Абсолютное значение, тыс.руб.		Удельный вес, %		Изменение		Темп прироста, %
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютного значения, тыс.руб.	Удельного веса, %	
Материальные затраты	760074	724685	68,86	66,6	-35389	-2,26	-4,6
Затраты на оплату труда	210103	219684	19,03	20,2	9581	1,17	4,5
Отчисления на социальные нужды	57183	59411	5,18	5,36	2228	0,18	3,8
Амортизация	13682	15628	1,24	1,44	1946	0,2	14,2
Прочие затраты	62809	67244	5,69	6,5	4435	0,81	7,0
Итого по элементам затрат	1103851	1086652	100	100	-17199	0	-1,5

Исходя из данных таблицы можно сделать вывод, что общая сумма затрат в 2015 году уменьшилась на 17199 тыс. руб. или на 1,5 % по сравнению с прошлым.

В отчетном году на 4,6 % по сравнению с 2014 годом снизились материальные затраты, а их доля сократилась на 2,26 процентного пункта. Остальные элементы затрат организации в отчетном году увеличились. Сумма затрат на оплату труда увеличилась на 9581 тыс. руб., или на 4,5%. Увеличились и отчисления на социальные нужды на 3,8 %, с 57183 тыс. руб. до 59411 тыс. руб. Прочие затраты также увеличились на 7%, и доля их увеличилась 0,81%. Однако, несмотря на увеличение всех этих показателей, общая сумма затрат уменьшилась на 1,5%. Изменилась и структура затрат: увеличились доли всех элементов анализа, кроме материальных затрат, их доля уменьшилась.

Для того, чтобы наглядно представить структуру затрат на производство в 2015 году рассмотрим диаграмму. (рис. 2.5.)



Рис.2.5. Структура затрат за 2015 год

Далее проанализируем состав, структуру и динамику затрат ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2015-2016 гг. (таблица 2.9.)

Таблица 2.9.

Анализ состава, структуры и динамики затрат в 2015 - 2016 гг.

Наименование показателя	Абсолютное значение, тыс.руб.		Удельный вес, %		Изменение		Темп прироста, %
	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютного значения, тыс.руб.	Удельного веса, %	
Материальные затраты	724685	731664	66,7	66,6	6979	-0,1	0,96
Затраты на оплату труда	219684	219466	20,3	20,0	-218	-0,3	-0,1
Отчисления на социальные нужды	59411	57166	5,36	5,26	-2245	-0,1	-3,7
Амортизация	15628	16957	1,44	1,54	1329	0,1	8,5
Прочие затраты	67244	72687	6,5	6,6	5443	0,1	8,0
Итого по элементам затрат	1086652	1097940	100	100	11288	0	1,0

Анализ состава, структуры и динамики затрат ОАО «Белгородасбестоцемент» показал, что общая сумма затрат в 2016 году увеличилась на 11288 тыс. руб. или на 1% по сравнению с 2015 годом. Перерасход произошел по амортизации, по материальным и прочим затратам. По заработной плате и отчислениям во внебюджетные фонды наблюдается экономия.

В отчетном году на 0,96 % по сравнению с прошлым годом увеличились материальные затраты, а их доля сократилась на 0,1 процентного пункта. Так же увеличилась и амортизация с 15628 тыс.руб. до 16957 тыс. руб., то есть на 8,5%. Сумма затрат на оплату труда снизилась на 218 руб., или на 0,1 %, а их доля уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 0,3 процентного пункта. Соответственно увеличились и отчисления на социальные нужды на 3,7 %.

Для наглядности, представим структуру затрат на производство в 2016 году в виде диаграммы. (рис 2.6.)



Рис.2.6. Структура затрат за 2016 год

На основании проведенного анализа можно сделать следующие выводы, что за четыре года наблюдается уменьшение материальных затрат, что говорит о сокращении материалоемкости продукции или же о выпуске другого вида продукции. Также увеличивалась доля прочих расходов, которые в свою очередь оказывают влияние на изменение себестоимости. Выплаты процентов по кредиту или другие подобные выплаты могли послужить причиной увеличения прочих расходов.

В 2013 и 2016 гг. уменьшается объем заработной платы, что является негативным фактором, так как такая тенденция может привести к потере квалифицированных специалистов (утечке кадров). Уровень заработной платы мог снизиться так же из-за увеличения доли комплектующих изделий, что может свидетельствовать о повышении уровня специализации предприятия. О повышении технического уровня предприятия и росте

производительности труда нам говорит уменьшение доли заработной платы и увеличение доли амортизации.

Разделение факторов на внутренние и внешние, то есть зависящие и не зависящие от деятельности данного предприятия играет важную роль в изучении экономических явлений и процессов и при проведении анализа и оценивании результатов деятельности любого предприятия. При проведении разного рода анализа основной упор должен быть на внутренние факторы, так как предприятие может на них повлиять и добиться желаемых результатов деятельности.

Также очень важно разделение факторов на объективные и субъективные. Объективные факторы не зависят от воли и желания людей, а субъективные зависят.

Существует и деление факторов по степени их распространенности на общие и специфические. К общим относятся факторы характерные для всех отраслей экономики. Специфическими называются факторы характерные только для исследуемой отрасли экономики или предприятия. Такая классификация факторов дает возможность более полно учитывать характерные особенности отдельных предприятий, отраслей экономики и произвести более точный анализ и оценку их деятельности.

На постоянные и переменные факторы делятся в зависимости от срока их воздействия на результаты хозяйственной деятельности. Постоянные факторы воздействуют на исследуемую деятельность без перерывов на протяжении всего срока, а переменные с определенной периодичностью. [47, с. 53]

Если для целей анализа необходимо оценить влияние каждого фактора на результаты хозяйственной деятельности, то их делят на прямые и косвенные, количественные и качественные, сложные и простые, измеримые и неизмеримые. Для повышения эффективности и рациональности затрат требуется найти пути по уменьшению переменных затрат, в большей степени пути по сокращению материальных затрат и затрат на оплату труда.

На формирование затрат предприятия оказывают влияние огромное количество факторов общеэкономического характера, но тем не менее показатели результатов деятельности самого предприятия, уровень хозяйствования и состояние экономической службы также играют очень важную роль в формировании затрат предприятия. [49, с. 66] Без изучения всех факторов невозможно дать правильной оценки финансовых результатов, определить и обосновать пути экономии затрат. Наиболее значимые из факторов, влияющих на уровень затрат ОАО «Белгородасбестоцемент» представлены на рисунке 2.7.

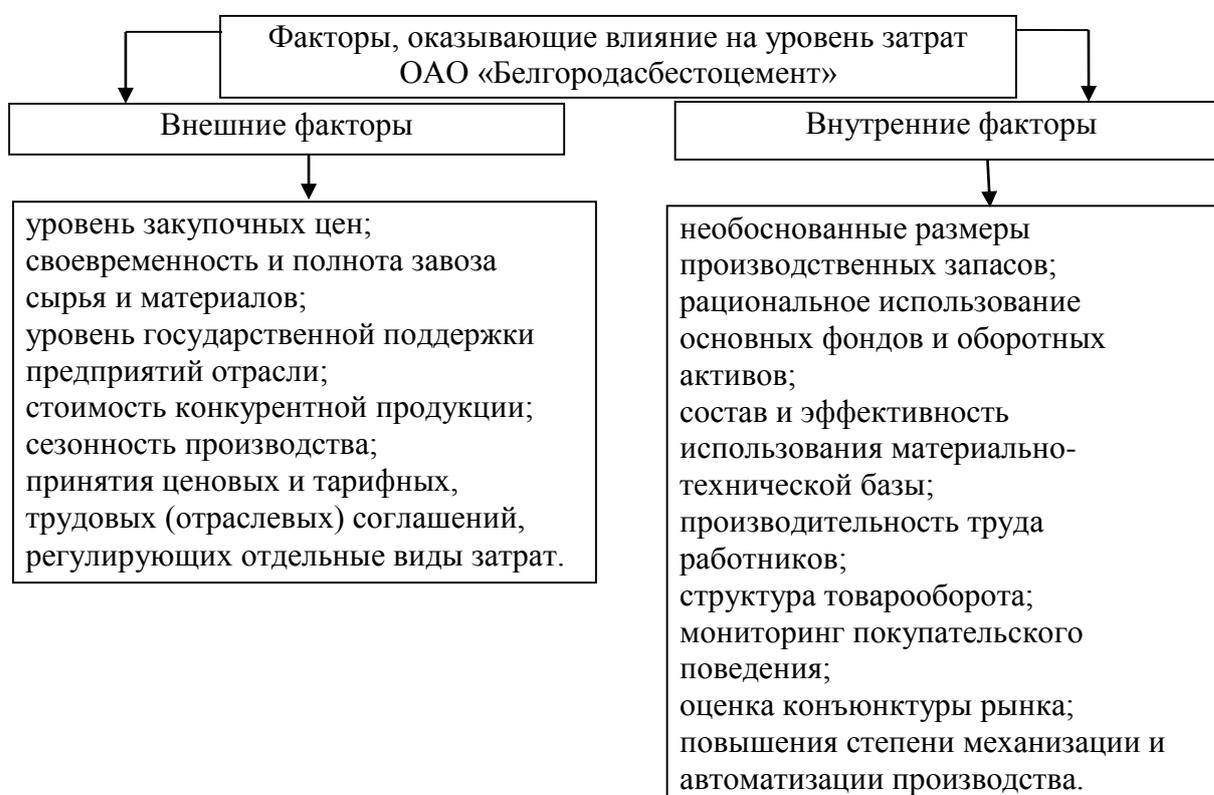


Рис.2.7. Факторы формирования затрат предприятия.

На формирование затрат предприятия влияют множество факторов, их можно разделить на зависящие от производственного процесса предприятия и не зависящие от него. Величина закупочных цен – важный фактор, оказывающий влияние на величину затрат и не зависящий от деятельности предприятия. Со значительным увеличением закупочных цен, также будет увеличиваться и себестоимость производимой продукции. Помимо этого, на величину затрат оказывает влияние своевременность и полнота завоза сырья

и материалов для производства, необоснованные размеры производственных запасов могут привести к увеличению расходов на содержание сырья либо транспортных расходов, связанных с частым завозом запасов, что приведет в итоге к сильной зависимости производства от поставщиков. Наряду с этими факторами, существуют также факторы, соотносящиеся с производственным процессом предприятия. [50, с. 145]

Для того, чтобы правильно оценить степень влияния затрат на финансовые результаты предприятия руководство должно применять различные методы планирования затрат. Планирование может быть кратко-, средне- и долгосрочным относительно продолжительности срока, на который составляется план. Краткосрочное планирование считается самым точным, так как оно меньше подвержено влиянию риска неопределенности будущего. Долгосрочное или перспективное планирование служит скорее неким ориентиром, при составлении текущих планов.

Основными задачами планирования производственных затрат можно назвать следующие: нахождение внутри предприятия путей по снижению производственных затрат, уточнение и обоснование плановой себестоимости единицы продукции и общей суммы производственных затрат, определение размера снижения себестоимости в плановом периоде по сравнению с базисным. [51, с. 48]

То есть ключевым моментом в планировании затрат на производство продукции является обоснование и выявление возможностей их снижения.

### 2.3. Оценка эффективности управления затратами на ОАО «Белгородасбестоцемент».

Наибольшая доля в составе себестоимости продукции ОАО «Белгородасбестоцемент» принадлежит материальным затратам. Общая

сумма материальных затрат в целом по предприятию зависит от объема производства продукции, ее структуры и изменения удельных материальных затрат на отдельные виды продукции, уровень которых может меняться в зависимости от количества затраченных материальных ресурсов на единицу продукции и средней стоимости единицы этих ресурсов.

Расход сырья и материалов на единицу продукции зависит от качества этого сырья, взаимозаменяемости материалов, совершенствования рецептуры сырья, технологии и организации производства, уровня квалификации персонала и других инновационных мероприятий. Уровень средней цены материалов зависит от рынка сырья, инфляционных факторов, внутригрупповой структуры материальных ресурсов, уровня транспортных и заготовительных расходов, качества сырья, взаимозаменяемости и т.д. [52, с. 427]

Каким образом можно повысить уровень объема производства продукции можно выяснить, анализируя выполнение производственной программы. При повышении уровня объема производства продукции на существующих производственных мощностях растут только переменные затраты, уровень постоянных расходов не изменяется, в результате этого снижается себестоимость изделий.

Резервы сокращения затрат формируются по каждой статье расходов за счет конкретных мероприятий по совершенствованию, которые помогут добиться экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии.

При анализе себестоимости проверяется выполнение плана по затратам в целом, выявляются причины полученной экономии или допущенного перерасхода по каждой статье в целях установления резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции. [53, с. 34]

Такими резервами могут быть: снижение норм расхода сырья и материалов; экономия, образуемая от взаимозаменяемости сырья, материалов, топлива; сокращение потерь от брака; повышение производительности труда и экономное расходование заработной платы.

Проведем анализ эффективности использования ресурсов ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2013-2016 гг. (таблица 2.10)

Таблица 2.10.

Динамика показателей эффективности ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2013-2016 годы

Наименование показателя	Значение				Изменение 2014 г.	Изменение 2015 г.	Изменение 2016 г.
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.			
Выручка в сопоставимых ценах, тыс. руб.	1257174	1259495	1211654	1114313	2321	-47841	-97341
Среднегодовая первоначальная стоимость ОФ в сопоставимых ценах, тыс. руб.	329141	343041	349918	357527	13900	6877	7609
Среднегодовая численность работников, чел	788	754	711	642	-34	-43	-69
Материальные затраты в сопоставимых ценах, тыс.руб.	1154352	1103851	724685	731664	-50501	-379166	6979
Объём произведенной продукции, тыс.руб.	282435	267036	261993	330379	-15399	-5043	68386
Прибыль до налогообложения, тыс.руб	151514	145389	106138	53915	-6125	-39251	-52223
Себестоимость продаж, тыс.руб	1086683	1081361	1069069	1021320	-5322	-12292	-47749
Коммерческие расходы, тыс.руб	18977	32745	36447	39078	13768	3702	2631
Стоимость ТП в сопоставимых ценах, тыс.руб	1483,5	1449	1427,7	1467,9	-34,5	-21,3	40,2
Полная себестоимость ТП, тыс. руб.	1105660	1114106	1105516	1060398	8446	-8590	-45118
Затраты на 1 руб. ТП, коп.	745,3	768,9	774,3	722,4	23,6	5,4	-51,9
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	86554	95973	40574	20131	9419	-55399	-20443

Фондоотдача, руб./руб. определяется следующим образом:

$$\Phi_{O2013}=1257174/329141=3,81$$

$$\Phi_{O2014} = 1259495/343041 = 3,67$$

$$\Phi_{O2015} = 1211654/349918 = 3,46$$

$$\Phi_{O2016} = 1114313/357527 = 3,12$$

С каждым годом по сравнению с прошлым фондоотдача уменьшалась. Это говорит, что на один рубль ресурсов стало выходить меньшее количество готовой продукции. Уменьшение этого показателя может говорить о том, что:

1. При росте объема выпуска продукции, стоимость основных средств не увеличилась, или увеличилась, но в незначительной степени.

2. Стоимость основных средств повысилась в большей степени, чем объем выпуска продукции, это можно объяснить тем, что возможно имело место выделение больших средств на модернизацию и повышение технологичности производства, что в будущем может положительно повлиять на увеличение объема выпуска продукции.

Фондоемкость продукции, руб./руб.:

$$\Phi_{E2013} = 329141/1257174 = 0,26$$

$$\Phi_{E2014} = 343041/1259495 = 0,27$$

$$\Phi_{E2015} = 349918/1211654 = 0,29$$

$$\Phi_{E2016} = 357527/1114313 = 0,32$$

Фондоемкость продукции увеличивалась каждый год. Это говорит о повышении стоимости ресурсов на 1 рубль готовой продукции. Снижение фондоотдачи и увеличение фондоемкости продукции свидетельствует о снижении эффективности использования основных фондов и отрицательно характеризует финансовое состояние предприятия.

Относительная экономия (перерасход) ОФ, тыс.руб

$$ОФ_{отч.г.} - ОФ_{пр.г.} * I_{Vnn}, \text{ где}$$

ОФ - среднегодовая первоначальная стоимость ОФ в сопоставимых ценах за отчетный и прошлый год соответственно.

$I_{Vnn}$  - индекс объема валового производства продукции. Чтобы высчитать этот индекс, необходимо разделить объем произведенной

продукции в прошлом году на объем произведенной продукции в отчетном году. Для начала рассчитаем этот индекс:

$$I_{V_{mn}2014} = 282435/267036 = 1,06$$

$$I_{V_{mn}2015} = 267036/261993 = 1,02$$

$$I_{V_{mn}2016} = 261993/330379 = 0,79$$

Теперь, когда индекс объема валового производства найден, рассчитаем относительную экономию ОФ:

$$\mathcal{E}_{ОФ2014} = 343041 - 329141 * 1,06 = -5848$$

$$\mathcal{E}_{ОФ2015} = 349918 - 343041 * 1,02 = 16$$

$$\mathcal{E}_{ОФ2016} = 357527 - 349918 * 0,79 = 81092$$

В 2014 году сумма относительной экономии основных фондов составила 5848 тыс. руб. В 2015-2016 гг. в ОАО «Белгородасбестоцемент» наблюдается нерациональное использование основных средств. Их перерасход составил 16 и 81092 тыс. руб.

Отработано часов всеми работниками за год, ч.

$$ФРВ_{2013} = 788 * 250 * 8 = 1576000$$

$$ФРВ_{2014} = 754 * 250 * 8 = 1508000$$

$$ФРВ_{2015} = 711 * 250 * 8 = 1422000$$

$$ФРВ_{2016} = 642 * 250 * 8 = 1284000$$

Среднегодовая выработка одного работника, тыс.руб./чел.

$$СрВ_{2013} = 1257174/788 = 1595,4$$

$$СрВ_{2014} = 1259495/754 = 1670,4$$

$$СрВ_{2015} = 1211654/711 = 1704,1$$

$$СрВ_{2016} = 1114313/642 = 1735,7$$

Трудоемкость одного рубля продукции, ч./тыс.руб.

$$Т_{Е2013} = 1576000/1257174 = 1,25$$

$$Т_{Е2014} = 1508000/1259495 = 1,2$$

$$Т_{Е2015} = 1422000/1211654 = 1,17$$

$$Т_{Е2016} = 1284000/1114313 = 1,15$$

Из вышеприведенных расчетов следует, что трудоемкость одного рубля продукции каждый раз снижалась по сравнению с прошлым годом, что говорит об увеличении производительности труда на предприятии, вследствие чего среднегодовая выработка одного работника ОАО «Белгородасбестоцемент» с каждым годом увеличивалась по сравнению с прошлым, несмотря на уменьшение среднегодовой численности персонала.

Относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов, чел.

$$\mathcal{E}_{\text{ТР}2014} = 754 - 788 * 1,06 = -81$$

$$\mathcal{E}_{\text{ТР}2015} = 711 - 754 * 1,02 = -58$$

$$\mathcal{E}_{\text{ТР}2016} = 642 - 711 * 0,79 = 80$$

Так, снижение трудоемкости продукции и соответственно, повышение производительности труда в динамике приводит к экономии в 2014 и 2015 гг. Величина экономии показывает, насколько предприятию понадобилось меньше работников, чтобы обеспечить объем продукции в отчетном периоде, чем их понадобилось бы аналогичном уровне эффективности использования труда, который был в базисном периоде.

Материалоотдача, руб./руб.

$$M_{O2013} = 1257174 / 1154352 = 1,09$$

$$M_{O2014} = 1259495 / 1103851 = 1,14$$

$$M_{O2015} = 1211654 / 724685 = 1,7$$

$$M_{O2016} = 1114313 / 731664 = 1,52$$

Материалоемкость продукции, руб./руб.

$$M_{E2013} = 1154352 / 1257174 = 0,92$$

$$M_{E2014} = 1103851 / 1259495 = 0,87$$

$$M_{E2015} = 724685 / 1211654 = 0,6$$

$$M_{E2016} = 731664 / 1114313 = 0,65$$

Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов, тыс.руб

$$\mathcal{E}_{M2014} = 1103851 - 1154352 * 1,06 = -119762$$

$$\mathcal{E}_{M2015} = 724685 - 1103851 * 1,02 = -401243$$

$$\mathcal{E}_{M2016} = 731664 - 724685 * 0,79 = 159163$$

Материалоотдача ОАО «Белгородасбестоцемент» в 2013 - 2015 гг. повышалась, с 1 руб. материальных затрат было произведено 1,09 руб./руб., 1,14 руб./руб. и 1,7 руб./руб. продукции соответственно, а в 2016 году показатель снизился до 1,52 руб./руб. продукции. Следовательно, материалоемкость сначала снижалась, а в 2016 году увеличилась, что говорит о том, что произошло увеличение материальных затрат в большей степени, чем возрос объем выполненных работ.

Таким образом, в 2014 и 2015 гг. в связи с улучшением уровней материалоотдачи и материалоемкости на предприятии происходила экономия материальных ресурсов, а в 2016 году наблюдался перерасход, который составил 159163 тыс. руб., что является отрицательным результатом в деятельности предприятия.

Коэффициент затратноотдачи показывает, сколько прибыли от продажи приходится на 1 руб. затрат:  $Z_o = \text{Прибыль от продаж} / \text{Затраты на производство продукции}$ .

$$Z_{o\ 2013} = 151514 / (1086683 + 18977) = 0,14$$

$$Z_{o\ 2014} = 145389 / (1081361 + 32745) = 0,13$$

$$Z_{o\ 2015} = 106138 / (1069069 + 36447) = 0,096$$

$$Z_{o\ 2016} = 53915 / (1021320 + 39078) = 0,05$$

Уровень затратноемкости:

$Z_e = \text{Затраты на производство и реализации продукции} / \text{Прибыль от продаж}$ . Огромное влияние на затратноотдачу оказывает изменение отпускных цен на продукцию. При увеличении уровня розничных цен увеличивается и товарооборот, и как следствие, растет и затратноотдача.

$$Z_{e\ 2013} = (1086683 + 18977) / 151514 = 7,3$$

$$Z_{e\ 2014} = (1081361 + 32745) / 145389 = 7,7$$

$$Z_{e\ 2015} = (1069069 + 36447) / 106138 = 10,4$$

$$Z_{e\ 2016} = (1021320 + 39078) / 53915 = 19,7$$

Рентабельность затрат:

$$P_{z\ 2013} = (151514 / 1086683) * 100\% = 13,9\%$$

$$P_{3\ 2014} = (145389/1081361) * 100\% = 13,4\%$$

$$P_{3\ 2015} = (106138/1069069) * 100\% = 9,9\%$$

$$P_{3\ 2016} = (53915/1021320) * 100\% = 5,3\%$$

Расчет показателя, который характеризует уровень затрат на один рубль товарной продукции выполняется следующим образом:

$$Z_{\text{НАИР}} 2013 = (1086683+18977) / 1483,5 = 745,3$$

$$Z_{\text{НАИР}} 2014 = (1081361+32745) / 1449 = 768,9$$

$$Z_{\text{НАИР}} 2015 = (1069069+36447) / 1427,7 = 774,3$$

$$Z_{\text{НАИР}} 2016 = (1021320+39078) / 1467,9 = 722,4$$

Необходимо заметить, что динамика показателей эффективности предприятия не всегда характеризовалась положительно. Так, в 2014-2015 гг. показатели чистой прибыли снижаются. Благодаря чему можно сделать вывод, что в этот период производство продукции на предприятии становится менее эффективным. Основным фактором снижения эффективности стали низкие темпы роста объема производства, в сравнении с быстрым ростом затрат. Данный фактор также послужил причиной увеличения затратно-емкости. Так же наблюдается увеличение затратно-емкости за весь анализируемый период, что позволяет сделать выводы о снижении эффективности производства. На увеличение затратно-емкости имеет большое влияние увеличение материалоемкости.

В целом за анализируемый период можно наблюдать уменьшение рентабельности затрат. Причиной отрицательной динамики послужила повышенная затратно-емкость производства. В динамике за исследуемый период производственные затраты увеличились, это обусловлено повышением цен на энергоносители, транспортные услуги и увеличением уровня среднегодовой заработной платы. Вследствие этого рентабельность производства значительно снизилась. Рост цен на сырье, электроэнергию, оплату труда – основные причины повышения себестоимости.

Повышение затратно-емкости предприятия возникло из-за уменьшения экономичности использования общехозяйственных расходов. Поэтому в

динамике затратноотдачи можно наблюдать снижение показателя. Это объясняется повышением ресурсоемкости производства, причиной которой также послужила низкая экономичность использования общехозяйственных расходов. Для более удобной работы с показателями сведем полученные расчеты в таблицу (таблица 2.11.):

Таблица 2.11.

Динамика показателей эффективности ОАО «Белгородасбестоцемент» за  
2013-2016 годы

Наименование показателя	Значение				Изменение 2014 г.	Изменение 2015 г.	Изменение 2016 г.
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.			
Фондоотдача, руб./руб.	3,81	3,67	3,46	3,12	-0,14	-0,21	-0,34
Фондоемкость, руб./руб.	0,26	0,27	0,29	0,32	-0,01	0,02	0,03
Относительная экономия ОФ, тыс.руб	-	-5848	16	81092	-	5864	81076
Фонд рабочего времени, ч.	1576000	1508000	1422000	1284000	-68000	-86000	-138000
Среднегодовая выработка 1 работника, тыс.руб./чел.	1595,4	1670,4	1704,1	1735,7	75	33,7	31,6
Трудоёмкость 1 рубля продукции, ч./тыс.руб.	1,25	1,21	1,17	1,15	-0,04	-0,04	-0,03
Относительная экономия труд. ресурсов, чел.	-	-81	-58	80	-	-139	138
Материалоотдача, руб./руб.	1,09	1,14	1,72	1,52	0,05	0,58	-0,2
Материалоемкость, руб./руб.	0,92	0,87	0,61	0,65	-0,05	-0,26	0,04
Относительная экономия матер. ресурсов, тыс.руб	-	-119762	-401243	159163	-	-281481	560406
Затраты на 1 руб. ТП, коп.	745,3	768,9	774,3	722,4	23,6	5,4	51,9
Затратноотдача, руб./руб.	0,14	0,13	0,09	0,05	-0,01	-0,04	-0,04
Затратоемкость, руб./руб.	7,3	7,7	10,4	19,7	-0,4	2,7	9,3
Рентабельность затрат, %	13,9	13,4	9,9	5,3	-0,05	-3,5	-4,6

Основная цель рационального управления затратами – экономичное использование ресурсов и увеличение эффективности их использования с целью минимизации себестоимости продукции и, как следствие, повышение уровня прибыли и рентабельности данного предприятия.

Сокращение затрат является более эффективным инструментом увеличения прибыли, чем увеличение объема продаж. По мнению многих финансистов сокращение затрат на 6-8% повышает уровень прибыли ровно настолько, насколько повысит и увеличение объема продаж на 30%, если уровень рентабельности при этом не будет меняться. Любое изменение себестоимости серьезным образом оказывает влияние на объем продаж, который является минимально необходимым для безубыточной деятельности предприятия, на установление уровня реализационных цен, уровень рентабельности и, как следствие, на привлечение кредитов.

Для того, чтобы даже незначительно увеличить объем продаж часто требуется дополнительное финансирование производства, а это чаще всего проблематично или требует дополнительных затрат. Если продавать дополнительное количество произведенной продукции, то могут возникнуть проблемы с недостаточным спросом на нее, а также потребовать дополнительных затрат на реализацию. [56, с. 49]

Снижение затрат на выпуск единицы продукции дает важное преимущество перед конкурентами – возможность применения более низких или гибких цен.

В целом основными преимуществами эффективного управления затратами являются:

- Производство конкурентоспособной продукции за счет более низких издержек и, следовательно, цен.
- Наличие качественной и реальной информации о себестоимости отдельных видов продукции и их позиции на рынке по сравнению с продуктами других производителей
- Возможность использования гибкого ценообразования

- Предоставление объективных данных для составления бюджета предприятия
- Возможность оценки деятельности каждого подразделения предприятия с финансовой точки зрения
- Принятие обоснованных и эффективных управленческих решений.

Результаты анализа указывают на то, что доминирующим фактором повышения эффективности предприятия является управление затратами, которое должно способствовать росту эффективности затрат одновременно с повышением экономичности их использования.

## ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

### 3.1. Мероприятия по совершенствованию управления затратами

В современных условиях под влиянием свободной конкуренции цена продукции, произведенной предприятиями, устанавливается и выравнивается автоматически под действием законов рыночного ценообразования. Главной целью любого предпринимателя является максимизация получаемой прибыли. Поэтому, кроме методов увеличения объема производства продукции и реализации ее на новых рынках, появляется проблема минимизации затрат на производство этой продукции.

На современном этапе основные методы снижения затрат - экономия всех видов ресурсов, используемых в производстве: трудовых и материальных.

Так как большую часть в структуре затрат на производство продукции занимают материальные ресурсы, очень важно их рационально использовать и экономить. В первую очередь за счет более экономичных ресурсосберегающих технологических процессов. Очень важно контролировать поступление и требовать высокого качества от сырья, материалов и комплектующих, которые поступают на предприятие от поставщиков, пусть даже и проверенных.

Чем лучше используются основные производственные фонды, тем меньше расходы на амортизацию этих фондов.

На каждом предприятии используются различные системы методов снижения затрат на производство продукции. Одним из них является определение и соблюдение оптимального размера партии закупаемых материалов и сырья. Установление и обоснование оптимальной величины серии запускаемой в производство продукции. Нахождение рационального решения по поводу отдельных компонентов или комплектующих изделий

для производства: как будет выгоднее производить их самим в рамках предприятия или же покупать у других производителей. [58, с. 25]

На данный момент существует множество методов направленных на экономию материальных ресурсов. Из них целесообразно выделить несколько основных:

- оптимизация использования сырья, материалов, топлива, электроэнергии для большей эффективности;
- уменьшение количества отходов и потерь в процессе производства;
- уничтожение брака;
- поиск и внедрение новых видов экономичных материалов и заменителей существующего сырья;
- совокупное использование материальных ресурсов;
- уменьшение возвратных отходов.

Потери от возвратных отходов можно представить в виде разности их стоимости по цене заготовления материалов и стоимости по цене их возможного использования.

Немалую часть в структуре издержек производства занимает оплата труда. Исходя из этого, целесообразно снижать трудоемкость продукции, повышать производительность труда и сокращать административно-обслуживающий персонал, этого можно добиться различными способами.

Наиболее важные из них - механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных, высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования. Но данные мероприятия не будут эффективны, если не улучшать организацию труда.

Довольно часто предприятия покупают или арендуют дорогостоящее оборудование, не убедившись в рациональности его использования. В конечном итоге коэффициент эффективности от использования такого оборудования очень низок. Средства, вложенные в покупку или аренду данного оборудования, не окупаются.

Достижение наибольшей эффективности от использования факторов производства можно назвать процессом многоплановым. Он, прежде всего, связан с экстенсивным и интенсивным характером развития производства, рациональным ведением расхода сырья и материалов, управлением рабочей силой и многим другим. [60, с. 71]

При принятии мер по повышению эффективности производства наибольшее внимание должно уделяться интенсивным факторам, поскольку они направлены на минимизацию затрат труда и материальных ресурсов в расчете на единицу продукции, достижение высоких показателей в результатах производства, в гораздо большей степени чем экстенсивные факторы производства.

На будущее функционирование предприятия, учитывая существующий механизм управления затратами, оказывает большое влияние уменьшение нормы прибыли и конкуренция на рынке продукции.

Если предприятие эффективно управляет затратами, особенно в периоды циклического спада конъюнктуры рынка, то наиболее вероятно его успешное развитие.

Благоприятные экономические условия также устанавливают требования правильно распределять ресурсы между инвестиционной и текущей деятельностью. Этого можно добиться, если на предприятии существует эффективная система управления затратами.

В системе управления затратами выделяют три направления:

- составление планов и нормативов затрат;
- контроль, направленный на соответствие плановых и фактических показателей и учет затрат;
- оптимизация процесса образования затрат.

Процесс составления планов затрат достаточно трудоемкий и состоит из нескольких элементов:

- классификация затрат, группировка по какому-либо признаку;

- исчисление плановых показателей и нормативов затрат, исходя из планируемого объема производства продукции и возможности оптимально загрузить оборудование;
- определение стоимости затрат на основе данных об объемах запланированных расходов и существующих цен на потребляемые ресурсы;
- формирование условий, при которых возможно достижение экономии ресурсов;
- подготовка мероприятий, направленных на более эффективное использование ресурсов и достижение их экономии;
- формирование плановых показателей затрат.

На этапе планирования затрат на производство отдельные подразделения предприятия разрабатывают собственную, характерную для них, классификацию затрат, в которой они представлены в рациональном для планирования виде.

Разработка плановых показателей потребления ресурсов - следующий этап планирования затрат. Эти показатели основываются на запланированном объеме производства продукции и возможности максимальной загрузки оборудования. Особое внимание при этом следует уделять объему нормативов на каждую единицу производимой продукции. [61, с. 63]

Только после подготовки плана производства продукции и расчета плановых затрат начинают рассчитывать стоимость расходов ресурсов.

Величина планируемых расходов, в стоимостном выражении, рассчитывается с учетом среднерыночных цен на ресурсы. При этом следует иметь в виду, что полученная стоимостная оценка затрат может не соответствовать финансовым возможностям предприятия или его стратегическому плану развития. Каждое подразделение должно разрабатывать свои мероприятия, направленные на экономию ресурсов.

Основой этих мероприятий служит снижение производственных потерь в ходе технологической деятельности или выявление путей повышения эффективности использования ресурсов. На этапе планирования затрат составляются два вида смет:

- смета, которая учитывает действующие планы производства продукции и принятые нормативы;
- смета, которая учитывает разработанные мероприятия, направленные на более экономичное использование ресурсов.

Основной целью оперативного учета затрат является выявление причин расхождения между фактическими и плановыми показателями. Основными причинами таких расхождений могут быть изменение нормативов затрат на ресурсы или изменения цен на них.

Формирование затрат может подвергаться корректировке в целях:

- сохранения баланса между фактическим и плановым использованием ресурсов;
- достижения максимально экономичного использования затрат;
- адаптации объема расходования ресурсов к изменениям производственного и финансового потенциала предприятия.

Контроль затрат предприятия - это поиск причин ограниченной оперативности учета, недостатка точных критериев оценки эффективности управления затратами, целесообразности мотивационной системы в достижении наибольшей экономичности затрат.

Причиной ограниченности оперативного учета является несвоевременное получение бухгалтерией данных от отдельных подразделений предприятия о фактическом уровне затрат, а по окончании отчетного периода эти данные уже теряют свою актуальность для принятия руководством адекватных управленческих решений.

Расхождение между фактическими и плановыми показателями трудно оценить точно из-за отсутствия необходимого перечня нормативов, достаточной статистической информации о затратах, существования

множественных методов проведения анализа эффективности управления затратами.

### 3.2. Мероприятия по совершенствованию управления затратами на ОАО «Белгородасбестоцемент»

В настоящее время наблюдается общая тенденция к получению максимально возможного дохода при соблюдении следующих принципов:

1. Рациональное использование производственных ресурсов.
2. Переработка производственных отходов вместо их уничтожения.
3. Оптимизация затрат, минимально необходимых для обеспечения установленного уровня дохода.
4. Формирование оптимальных путей совершенствования операций и процессов на всем протяжении производственного цикла.

Существенно повысить роль оптимальных расчетов полной себестоимости продукции, можно только учитывая изменения конъюнктуры рынка. Это обусловлено следующими факторами:

- Организацией эффективного управления правильным исчислением себестоимости продукции. Для этого необходимо обеспечение полной и корректной информацией о методах контроля за всеми составляющими себестоимости товара.
- Использованием системы «direct-costing», которая подразумевает учет только условно-переменных затрат. Использование данной системы не всегда целесообразно в отечественной практике, так как в настоящее время постоянные расходы постоянно растут и, как следствие, увеличивается их доля в общей величине затрат предприятия.

- Уточнением текущей политики предприятия. Требуется выяснить, что выгоднее для предприятия на данном этапе покупать готовые комплектующие детали или же производить их самим.
- Осуществлением различного вида контроля над уровнем себестоимости товаров, которые находятся на хранении на складе. Это необходимо для своевременного и быстрого принятия мер по предупреждению затоваривания.
- Изучением структуры общей себестоимости с целью корректировки отпускных цен и, следовательно, более эффективного использования оборотных средств.
- Непрерывным отслеживанием уровня себестоимости продукции для текущего и перспективного планирования деятельности предприятия.
- Необходимостью установления четких границ между доходной деятельностью и убыточной. Этому может поспособствовать разделение затрат на полезные и бесполезные.
- Установлением факторов потерь или убытков (например, перерасхода рабочего времени и материалов, неэффективного использования оборудования, неоправданного роста порчи инструмента и т.д.).
- Необходимостью в сопоставлении показателей затрат или уровней себестоимости в динамике.
- Выявлением случаев увеличения или уменьшения прибыли по счету прибылей и убытков для составления проектов баланса доходов и расходов.
- Определением базовой величины установления розничных цен.

На ОАО «Белгородасбестоцемент» применяется сочетание оперативного и краткосрочного планирования. Что касается методов планирования затрат, то на предприятии применяется нормативный метод. Бюджетирование не применяется. Нормативы пересматриваются редко — один раз в год. Так как обновление нормативной базы производится время от

времени, необходимая для принятия решения информация предоставляется не всегда регулярно.

Основной вывод, который можно сделать, проанализировав результаты, это то, что на ОАО «Белгородасбестоцемент» система управления затратами работает недостаточно эффективно. На заводе лучше представлена подсистема учета и контроля, а с подсистемами разработки и реализации решений ситуация обратная.

Организация внутризаводского хозрасчета предполагает взаимодействие хозрасчетных подразделений, имеющих функциональную направленность деятельности. Это хозяйственный центр развития и подготовки производства, производственно-хозяйственный центр, центр сбыта, центр снабжения и так далее, то есть, участки, в которых сосредотачивается контроль над определенной сферой деятельности в рамках существующей системы учета.

По каждому из данных подразделений открывается лицевой счет, в котором отражаются затраты на производство и суммы причиненного ущерба на основе принятых претензий. В соответствии с принятой системой возмещения ущерба и санкций пересматривается себестоимость продукции подразделения-виновника, пересматривается их фонд заработной платы. Величина возмещаемого ущерба обязательно должна соответствовать понесенным потерям, для этого необходимо производить расчеты величины ущерба на основе обоснованных методов. На промышленных предприятиях для этого устанавливают нормативы, которые позволяют быстро определить величину ущерба. Наличие таких нормативов уменьшает возможность разногласий относительно его величины.

Пересмотр нормативов осуществляется, как правило, от одного раза в месяц до раза в год. При использовании такой формы учета принятых хозрасчетных претензий корректируются показатели деятельности подразделения-виновника в соответствии с ее действительными конечными результатами. Следовательно, достигается экономическое стимулирование

улучшения работы, обеспечивается материальная ответственность коллективов.

Экономическое стимулирование используется и на ОАО «Белгородасбестоцемент», способы стимулирования - доплаты и надбавки к окладу, премии, в исключительных случаях награждение ценными подарками.

В результате анализа системы управления затратами ОАО «Белгородасбестоцемент» можно также отметить ряд недостатков:

- несвоевременное предоставление сведений о затратах руководителям подразделений;
- недостаточность, а иногда и отсутствие сведений по отклонениям по отдельным статьям затрат;
- недостаточный уровень механизации, автоматизации при учете фактических затрат и калькулировании себестоимости промышленной продукции, и, следовательно, вынужденный отказ от некоторой части учетной информации из-за возникающих трудностей по ее обработке.

Эти негативные факторы не позволяют руководителям своевременно корректировать деятельность структурных подразделений, применять оперативные меры по совершенствованию отдельных операций и процессов.

В настоящее время, одна из самых важных проблем на предприятии - довольно низкий уровень использования программного обеспечения для управления затратами, поэтому целесообразно внедрять для этих целей информационное обеспечение. Рекомендуется использование как программы серии 1С, так и собственного изготовления, так как данные программы скорректированы с учетом специфических факторов отрасли и конкретного предприятия. В таком случае, может возникнуть проблема в трудности во взаимодействии планово-экономического отдела и бухгалтерии. Ведь у последних уровень использования продукции фирмы 1С на порядок выше.

Решить такую проблему и не только ее, поможет стимулирование в повышении квалификации кадров. Следует отправлять рабочих как

получение высшего образования, иногда и второго, так и на краткосрочные курсы повышения квалификации.

Требуется повышение технического уровня производства; внедрение новой техники и технологии, механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование применяемой техники и технологии, улучшения использования и применение новых видов сырья и материалов, изменение конструкции и технических характеристик изделий.

Улучшить организацию труда и производства; совершенствовать управление производством, улучшить организацию производства и труда, развивать специализацию производства, улучшить материально-техническое снабжение и использование материальных ресурсов, сокращать транспортные расходы.

Изменять объем и структуру производственной продукции; добиться относительного уменьшения условно-постоянных расходов и амортизационных отчислений в результате роста объема производства, изменения структуры (номенклатуры и ассортимента) продукции, повышения качества.

Стремление предпринимателей к снижению производственных потерь и убытков может быть основано на выявлении резервов, в частности, рациональном использовании трудовых, материальных и сырьевых ресурсов. Особое внимание следует обращать сокращению материальных затрат.

Анализ деятельности предприятия ОАО «Белгородасбестоцемент» показывает, что существующая система планирования и учета затрат, организация внутривозвратного управления затратами в рыночных условиях недостаточно эффективна и назрела необходимость в разработке рекомендаций, которые позволили бы вести анализ, планирование и учет затрат не только на уровне предприятий в целом, но на уровне цехов и производств, а также отдельных рабочих мест. Отслеживание затрат, анализ их динамики должны осуществляться везде, где расходуются ресурсы. Это, в свою очередь, требует исследования степени влияния отдельных факторов на

формирование затрат по конкретным центрам затрат и центрам ответственности.

Исследование и систематизация как теоретического, так и практического опыта управления затратами показывают понимание значимости поиска резервов снижения издержек в сфере производства как одного из важнейших условий устойчивого положения на рынке. Тем не менее, существующие методы планирования, учета, анализа и прогнозирования уровня затрат не стали еще активным инструментом управления ими и требуют совершенствования.

На наш взгляд, управление затратами должно носить характер оперативного, регулирующего, требующего непосредственной увязки с оперативным управлением основным производством, поскольку именно в производственном процессе происходит нарастание затрат и формирование уровня себестоимости.

Предприятия при использовании всех методов максимизации доходов, вынуждены ограничивать прибыль с корректировкой на рыночные цены. Такое ограничение ограничивает и уровень рентабельности и, следовательно, уровень затрат. Исходя из этого управление затратами расширяет границы своей деятельности выходит за рамки бухгалтерского учета.

С другой стороны, углубление содержания задач управления затратами, возрастание их масштаба и важности в условиях рынка столь значительно, что возникает необходимость выделения управления затратами в самостоятельную специфическую функциональную подсистему управления предприятием.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выполненный в диссертационной работе комплекс теоретических, методологических исследований и методических разработок позволяет сформулировать следующие основные выводы и предложения:

Одной из наиболее остро стоящих микроэкономических проблем, которые препятствуют эффективной деятельности предприятия в условиях сформировавшихся рыночных отношений, является недоработка и несовершенство их системы управления, составной частью которой является система управления затратами.

Управление затратами чаще всего рассматривается как самостоятельная система, так как у нее имеются основные признаки системы. К таким признакам относятся целостность, зависимость каждого элемента системы от его места внутри общей структуры, взаимосвязь системы со средой, иерархичность, множественность описания, динамичность.

Под системой управления затратами понимается информационная модель, которая адекватно показывает реальный производственный процесс, потребляющий ресурсы, следствием чего является возникновение затрат.

Основная задача существования рациональной системы управления затратами - достижение устойчивого роста показателей производства на основе сопоставления поставленных целей с возможностями существующих ресурсов.

Рассматривая систему управления затратами как систему можно выделить в ее составе три основные подсистемы: принятия решения, реализации решения, учета и контроля. Каждой из этих подсистем характерны определенные элементы.

Затраты являются объектом системы управления затратами. В зависимости от определенных целей существует классификация затрат по различным признакам: экономическому содержанию, места в процессе производства, способу включения в себестоимость, отношению к объему

производства и т.д. Вследствие того, что существует множество классификаций, на практике целесообразно осуществлять группировку в зависимости от поставленной цели каждой подсистемы.

На основе мнений различных авторов в исследуемой области можно сделать вывод о том, что невозможно создать универсальную систему управления затратами из-за отличающихся производственных, экономических, социальных и прочих условий. При составлении такой системы требуется учитывать особенности и специфические факторы отдельных отраслей.

Для предприятий промышленности строительных материалов такими особенностями являются: широкие номенклатура и ассортимент выпускаемых изделий, непосредственная близость к сырьевым источникам, наличие нескольких типов производства, выраженная сезонность и некоторые другие.

Анализ современного состояния системы управления затратами на предприятии показал, что система управления затратами функционирует недостаточно эффективно.

Основными результатами данного анализа является оценка эффективности каждой подсистемы системы управления затратами, системы управления затратами в целом, а также возможность сравнения указанных систем на различных предприятиях.

В результате исследования выявлены следующие недостатки в системе управления затратами предприятия:

- несовершенство методов по классификации затрат;
- сравнительно редкий пересмотр норм и нормативов;
- отсутствие бюджетирования;
- использование методов учета затрат, сложившихся в условиях административно-командной системы хозяйствования;
- применение только отдельных элементов прогрессивных методов управления затратами;

- недостаточное использование экономико-математических методов планирования и анализа затрат, в том числе учитывающих незавершенное производство.

Для устранения указанных недостатков в диссертационной работе дано обоснование в необходимости соблюдения последовательности на различных этапах процесса оптимизации системы управления затратами, который обеспечивает внедрение наиболее эффективной производственной программы.

Формирование оптимальной производственной программы предполагает выпуск рентабельных видов продукции. Одним из самых действенных инструментов, позволяющих руководству предприятия, не меняя нормы расходов сырья, не пересматривать технологии производства и другие элементы производственной политики осуществлять сбыт продукции, выступает процесс рационального распределения косвенных расходов.

Существует также и социальная составляющая - сохранение широкой номенклатуры выпускаемой продукции для удовлетворения потребительских нужд.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (с изменениями от 15.09.2012 г.) – М.: Эксмо, 2017.
2. Налоговый кодекс РФ (НК РФ). Часть I от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями от 28 июля 2012 г.) – Новосиб.: Норматика, 2017.
3. Налоговый кодекс РФ (НК РФ). Часть II от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изменениями от 02 октября 2012 г.) – Новосиб.: Норматика, 2017.
4. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с изменениями от 06.04.2015 № 55н).
5. Акулова Т.А. Финансовый менеджмент: теория и практика [Текст]: учебник для студентов вузов / Т.А. Акулова. – М.: Финансы и кредит: ЮНИТИ, 2015. – 119 с.
6. Анискин, Ю.П., Павлова, А.М. Планирование и контроллинг: Учеб. – М.: Омега-Л, 2014. - 172 с.
7. Арутюнов, Ю.А. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие / Ю.А. Арутюнов. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2013. –286 с.
8. Астапов, К.Л. Финансы предприятий: теория и практика [Текст]: учебник / Л.Б. Лазарова. – М.: Деньги и кредит, 2015. - 183 с.
9. Балабанов, И.Т. Финансовый менеджмент [Текст]: учеб.пособие. / И.Т. Балабанов. – СПб.: Питер, 2015. – 214 с.
10. Бережная, Е.В., Бережной, В.И. Математические методы моделирования экономических систем: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 352 с.
11. Большая экономическая энциклопедия / под ред. Л.И. Абалкина. – М.: ОАО Изд-во «Экономика», 1999. – 242 с.
12. Булгакова, Л.А. Оптимизация соотношения факторов производства и оценка эффективности их использования // Финансы и кредит. – 2013. – №19 (132). – С. 33-36.

13. Бусов, В. И. Управление затратами в системе контроллинга [Текст]: учебник для бакалавров / В. И. Бусов, О. А. Землянский, А. П. Поляков ; под ред. В. И. Бусова. – М. : Юрайт, 2016. – 430 с.
14. Васильева, Л.С. Бухгалтерский управленческий учет практическое руководство / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Птровка. – М.: Эксмо, 2014. – 325 с.
15. Волкова, О.Н. Целевое ценообразование как инструмент стратегического управления затратами // Экономический анализ: теория и практика. – 2013 . – №7(61). – С. 52-57.
16. Вылкова, Е.С., Романовский, М.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / Е.С. Вылкова. – СПб., Питер, 2016. - 82 с.
17. Гарифуллин, К.М. Классификация затрат на производство // Вестник КГФЭИ. – 2013. – №3. – С. 6-9.
18. Гончарова, Э.А. Управление затратами и результатами деятельности предприятия: учебное пособие / Э.А. Гончарова.– СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2016. – 86 с.
19. Горелая, Н. В. Финансовый менеджмент [Текст] : учеб. пособие / Н. В. Горелая. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2015. – 214 с.
20. Грачёв, И.Д. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для бакалавров / И. Д. Грачёв. – М. : Юрайт, 2016. – 228 с.
21. Гусейнова, Г.М., Петухова, Р.А. Финансовый менеджмент полный курс [Текст]: учебное пособие / Г.М. Гусейнова. –СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2015. – 151 с.
22. Ефремова, А.А. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. – М.: Вершина, 2014. – 212 с.
23. Ефименко, Л.В. Стратегическое управление затратами в системе управленческого анализа предприятия // Вестник ВЭГУ. – 2015. – №2(40). – С. 66-72.
24. Журкина, Н.А. Источники финансирования корпораций [Текст]: учебное пособие / Н.А. Журкина. –М.: Финансы, 2014. – 72 с.

25. Завьялова, Л.В. Информационные аспекты управления затратами // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2013. – №4. – С. 119-126.
26. Захаров, В.С. Экономический анализ деятельности предприятий пособие / В.С. Захаров. –СПб.: Изд-во СПГУЭФ, 2016. - 71 с.
27. Иванова, И.В. Сравнительный анализ методов учета затрат на производство продукции // Учет и статистика. – 2015. – №15. – С. 38-43.
28. Канторович, Л.В. Экономический расчет наилучшего использования ресурсов. – М.: Издательство Академии наук СССР, 1960. – 350 с.
29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник. – М.: Издательский дом «Дашков и К», 2015. – 536 с.
30. Клейман, А.В., Шумаков, А.Ю. Повышение эффективности использования ресурсов предприятия на основе совершенствования управления затратами // Вестник Челябинского государственного университета. – 2013. – №7. – С. 124-131.
31. Колобов, С.С. Управление затратами предприятия [Текст]: учебное пособие / С.С. Колобов. –М.: Эксмо, 2015. - 86 с.
32. Кондраков, Н.П., Иванов, М.А.. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 372 с.
33. Кузнецова, А.С. Совершенствование управления производственными затратами на промышленных предприятиях: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.05 / Кузнецова Анна Сергеевна; [Место защиты: Кам. гос. инженерно-экон. акад.]. – Набережные Челны, 2011. – 25 с.
34. Лавренченко, Н.И. Экономико-математические методы управления затратами на качество / Н.И. Лавренченко, Б.И. Герасимов; под науч. ред. д-ра экон. наук, проф. Б.И. Герасимова. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2015. – 112 с.

35. Лагутин, К.С. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / К.С. Лагутин. - М.: Рынок ценных бумаг, 2015. - 241 с.
36. Лебедев, В.Г., Дроздова, Т.Г. Управление затратами на предприятии: Учеб. пособие / Под общ. Ред. Г.А. Краюхина. – СПб.: издательский дом «Бизнес-пресса», 2014. – 259 с.
37. Либерман, И.А. Управление затратами. – М.: ИКЦ «Март», Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2014. – 635 с.
38. Ляпунова, Г.П. Управление затратами: Учеб. пос. / Г.П. Ляпунова, Е.В. Чернорез.– СПб.: СПбГИЭУ, 2015. – 123 с.
39. Матовников, М.Ю. Финансовый менеджмент полный курс [Текст]: учебник / М.Ю. Матовников.- М.: Экономистъ, 2013. – 143 с.
40. Микулина, Т.М., Петухова, С.А. Основы экономики и управления [Текст]: учебное пособие / Т.М. Микулина. – М.: Финансы и статистика, 2014. с.
41. Мишин, Ю.Л. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2013. – 179 с.
42. Мурадян, Л.Э. Инновационные аспекты системы управления затратами // Качество. Инновации. Образование. – 2013. – №5. – С. 71-76.
43. Назарова, И.В. Управление затратами – новый взгляд // Известия российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. – 2016. – Т.12. – №33. – С. 189-196.
44. Несветайлов, В.Ф. Становление концепции стратегического управленческого учета // Вестник ТГУ. – 2015. – Вып. 7(99). – С. 47-54.
45. Осипенкова, О.Ю. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование: учеб. пос. / О.Ю. Осипенкова, Т.К. Горемыкина – 2-е изд. – М.: МГИУ, 2013. – 129 с.
46. Павлова, И.В. Управление финансами [Текст]: учебное пособие / И.В. Павлова. – М.: Банковское дело, 2015. - 118 с.

47. Парамонова, Л., Никитина, Н. Система управления затратами и её роль в финансовом менеджменте // Проблемы теории и практики управления. – 2014 – №11. – С. 53-58.
48. Петухов, О.Н. Факторы изменения затрат в промышленности РФ и за рубежом // Вестник Томского государственного университета. – 2013. – №326. – С. 159-165.
49. Польшалин, В.В. Анализ структуры затрат и особенностей информационной системы управления затратами на промышленных предприятиях // Вестник Пермского государственного технического университета. Социально-экономические науки. – 2014. – № 7. – С. 64-73.
50. Руденко, И.В. Управление затратами на предприятии // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – 2015. – №3. – С. 141-147.
51. Румецкий, А.Е. Экономический анализ деятельности предприятий [Текст]: учеб.пособие / А.Е. Румецкий. – М.: Эксмо, 2015. - 73 с.
52. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – Минск: Новое знание, 2010. – 688 с.
53. Санин, М.К. Управленческий учет: Учебное пособие. – СПб.: СПбГУ, ИТМО, 2014. – 91 с.
54. Скворцов, О.В. Основы экономики и управления [Текст]: учебник / О.В.Скворцов.- М.: Экономистъ, 2014. - 81с.
55. Сынков, И.А. Оценка эффективности системы управления затратами предприятия // Вестник Воронежского государственного технического университета. – 2013. – Т.6. – №9. – С. 137-139.
56. Толкушкин, А.В. Управление затратами предприятия [Текст]: учебник / А.В.Толкушкин.- М.: Юристъ, 2015. - 69с.
57. Урчукова, Ж.М. Управление финансами [Текст]: учеб.пособие / Ж.М. Урчукова.- М.: Финансист, 2015. - 96с.
58. Хвостикова, В.А. Законы управления затратами промышленных предприятий: общие и частные правила управления затратами с позиций

выбранного подхода // Организатор производства. – 2014. – Т. 55. – №4. – С. 24-29.

59. Хотинская, Г.И. Концептуальные основы управления затратами // Менеджмент в России и за рубежом. – 2013. – №4.

60. Щеголев, Д.В. Экономика предприятия [Текст]: учебник / Д.В.Щеголев.- М.: Экономистъ, 2012. - 89с.

61. Широбоков, В.Г., Костева, Н.Н., Барекова, Л.Н. Проблемы становления и развития управленческого учета в России // Бухгалтерский учет. – 2014. – №1. – С. 62-64.

62. Официальный сайт ОАО «Белгородасбестоцемент» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.belasy.ru/>, свободный.

63. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru/>, свободный.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 13 г.

Организация:	Открытое акционерное общество «Белгородасбестоцемент»	по ОКПО	00281559
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	003123004089
Вид экономической деятельности	производство асбестоцементной продукции	по ОКВЭД	26 65
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество/частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Коды		
0710002		
26	03	2014
00281559		
003123004089		
26 65		
47	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	
			20 13 г. <sup>3</sup>	20 12 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	1257174	1236931
	Себестоимость продаж	2120	( 1086683 )	( 1139943 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	170491	96988
	Коммерческие расходы	2210	( 18977 )	( 18939 )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	151514	78049
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	811	603
	Проценты к уплате	2330	( 3640 )	( 8064 )
	Прочие доходы	2340	17197	9531
	Прочие расходы	2350	( 53261 )	( 55954 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	112621	24165
	Текущий налог на прибыль	2410	( 22435 )	( 8209 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3543	2661
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	3800	(600)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	168	115
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	86554	16671

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год 20 13 г. <sup>3</sup>	За год 20 12 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	86554	16671
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,867	0,167
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

" 26 " марта

(подпись)

ПЕВЗNER Я.Л.

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

(подпись)

ВЫСОЧИНА Е.Н.

(расшифровка подписи)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 14 г.

Организация открытое акционерное общество «Белгородасбестоцемент» по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности производство асбестоцементной продукции по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. (м.ххххххххх) по ОКЕИ

Коды		
0710002		
24	03	2015
00281559		
003123004089		
26.65		
47	16	
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	За _____ год
			20 14 г. <sup>3</sup>	20 13 г. <sup>4</sup>
7.1	Выручка <sup>5</sup>	2110	1259495	1257174
	Себестоимость продаж	2120	1081361 )	1086683 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	178134	170491
	Коммерческие расходы	2210	( 32745 )	( 18977 )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	145389	151514
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	3133	811
	Проценты к уплате	2330	( 1331 )	( 3640 )
7.3	Прочие доходы	2340	22180	17197
7.4	Прочие расходы	2350	( 44700 )	( 53261 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	124671	112621
	Текущий налог на прибыль	2410	( 28102 )	( 22435 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3764	3543
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	747	3800
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	151	168
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	95973	86554

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год	За год
			20 14 г. <sup>3</sup>	20 13 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	95973	86554
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,96	0,87
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

ПЕВЗНЕР Я.Л.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

ВЫСОЧИНА Е.Н.

(расшифровка подписи)

" 24 " марта 20 15 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 15 г.

Организация с открытое акционерное общество «Белгородасбестоцемент»	по ОКПО	00281559
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	003123004089
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	26.65
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество/частная	по ОКФС/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (1xxxxxxx)	по ОКЕИ	47 16 384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год _____ 20 15 г. <sup>3</sup>		За _____ год _____ 20 14 г. <sup>4</sup>	
7.1	Выручка <sup>5</sup>	2110	1211654		1259495	
	Себестоимость продаж (в т.ч. Управленческие)	2120	1069069	)	1081361	)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	142585		178134	
	Коммерческие расходы	2210	( 36447 )		( 32745 )	
	Управленческие расходы	2220	( )		( )	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	106138		145389	
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320	6424		3133	
	Проценты к уплате	2330	( 1030 )		( 1331 )	
7.3	Прочие доходы	2340	11123		22180	
7.4	Прочие расходы	2350	( 67441 )		( 44700 )	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	55214		124671	
	Текущий налог на прибыль	2410	( 13721 )		( 28102 )	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3539		3764	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	972		747	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	111		151	
	Прочее	2460	58		0	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	40574		95973	

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год	
			20 15 г. <sup>3</sup>	20 14 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	40574	95973
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,406	0,961
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

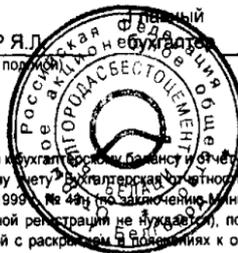
Руководитель

(подпись)

ПЕВЗNER Я.Л.

(расшифровка подписи)

" 14 " марта 20 16 г.



(подпись)

ВЫСОЧИНА Е.Н.

(расшифровка подписи)

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерский отчетный баланс организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 49н, а также постановлением Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается, показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 16 г.

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Организация с открытое акционерное общество «Белгородасбестоцемент» по ОКПО \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ открытое акционерное общество/частная по ОКФС/ОКФС \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. (1 xxxxxxxx) по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
22	03	2017
00281559		
003123004089		
26.65		
47	16	
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	
			20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>4</sup>
7.1	Выручка <sup>5</sup>	2110	1114313	1211654
	Себестоимость продаж (в т.ч. Управленческие)	2120	1021320 )	1069069 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	92993	142585
	Коммерческие расходы	2210	( 39078 )	( 36447 )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	53915	106138
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	3736	6424
	Проценты к уплате	2330	( 1354 )	( 1030 )
7.3	Прочие доходы	2340	4612	11123
7.4	Прочие расходы	2350	( 28756 )	( 67441 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	32153	55214
	Текущий налог на прибыль	2410	( 7191 )	( 13721 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3166	3539
	Изменение отложенных налоговых обязательств		2582	972
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	177	111
	Прочее	2460	2426	58
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20131	40574

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год	
			20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	20131	40574
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,201	0,406
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

" 22 "

МАРТА

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Главный бухгалтер

(подпись)

ВЫСОЧИНА Е.Н.  
(расшифровка подписи)

ПЕВЗНЕР Я.Л.

(расшифровка подписи)

## 7.2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 13 г. <sup>1</sup>	За 20 12 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	801158	816462
Расходы на оплату труда	5620	229822	218709
Отчисления на социальные нужды	5630	57788	53810
Амортизация	5640	11770	13104
Прочие затраты	5650	57814	48718
Итого по элементам	5660	1154352	1150803
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-48692	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	8079
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1105660	1158882

**7.1. Динамика выручки по основным и неосновным видам деятельности за 2014 год  
и предыдущий отчетный период**

№ п/ п	Вид деятельности	Показатели 2013 года			Показатели 2014 года			Изменения показателей		
		Выручка без НДС, тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Прибыль от продажи, тыс.руб.	Выручка без НДС, тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Прибыль от продажи, тыс.руб.	Выручка без НДС, тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Прибыль от продажи, тыс.руб.
1	производство изделий из асбестоцемента и волокнистого цемента	1 195 660	95,1	157 174	1 175 202	93,3	141 482	- 20 458	- 881,4	- 15 692
2	Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях	8 232	0,7	- 1 157	7 026	0,6	- 1 169	- 1 206	- 52,0	- 12
3	Производство пара и горячей воды	23 137	1,8	- 3 380	18 284	1,5	- 4 029	- 4 853	- 209,1	- 649
4	Деятельность среднего медицинского персонала	221	-	193	215	-	192	- 6	- 0,2	- 1
5	Деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта	6 833	0,6	- 3 740	15 112	1,2	- 6 052	+ 8 279	+ 356,7	- 2 312
6	Прочие	23 091	1,8	2 424	43 656	3,4	14 965	+ 20 565	+ 886,0	+ 12 541
7	<b>ИТОГО</b>	<b>1 257 174</b>	<b>100</b>	<b>151 514</b>	<b>1 259 495</b>	<b>100</b>	<b>145 389</b>	<b>+ 2 321</b>	<b>100</b>	<b>- 6 125</b>

**7.2. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 2014г. <sup>1</sup>	За 2013г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	<b>5610</b>	760074	801158
Расходы на оплату труда	<b>5620</b>	210103	225822
Отчисления на социальные нужды	<b>5630</b>	57183	57788
Амортизация	<b>5640</b>	13682	11770
Прочие затраты	<b>5650</b>	62809	57814
Итого по элементам	<b>5660</b>	1103851	1154352
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	<b>5670</b>		-48 692
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	<b>5680</b>	+43	
Итого расходы по обычным видам деятельности	<b>5600</b>	1103894	1105660

**7.1. Динамика выручки по основным и неосновным видам деятельности за 2015 год  
и предыдущий отчетный период**

№ п/п	Вид деятельности	Показатели 2014 года			Показатели 2015 года			Изменения показателей		
		Выручка без НДС, тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Прибыль от продажи, тыс.руб.	Выручка без НДС, тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Прибыль от продажи, тыс.руб.	Выручка без НДС, тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Прибыль от продажи, тыс.руб.
1	производство изделий из асбестоцемента и волокнистого цемента	1 175 202	93,3	141 482	1 123 901	92,8	110 649	- 51 301	-107,2	- 30 833
2	Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях	7 026	0,6	- 1 169	6 098	0,5	- 960	- 928	- 1,9	+ 209
3	Производство пара и горячей воды	18 284	1,5	- 4 049	17 129	1,4	- 2 734	- 1 155	- 2,4	+ 1 295
4	Деятельность среднего медицинского персонала	215	-	192	209	-	205	- 6	-	+ 13
5	Деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта	15 112	1,2	- 6 052	16 244	1,3	- 7 861	+ 1 132	+2,3	- 1 809
6	Прочие	43 656	3,4	14 965	48 073	4,0	6 839	+ 4 417	+ 9,2	- 8 126
7	<b>ИТОГО</b>	<b>1 259 495</b>	<b>100</b>	<b>145 389</b>	<b>1 211 654</b>	<b>100</b>	<b>106 138</b>	<b>- 47 841</b>	<b>100</b>	<b>- 39 251</b>

**7.2. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 2014г. <sup>1</sup>	За 2015г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	<b>5610</b>	760 074	724 685
Расходы на оплату труда	<b>5620</b>	210 103	219 684
Отчисления на социальные нужды	<b>5630</b>	57 183	59 411
Амортизация	<b>5640</b>	13 682	15 628
Прочие затраты	<b>5650</b>	62 809	67 244
Итого по элементам	<b>5660</b>	1 103 851	1 086 652
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	<b>5670</b>		- 4 052
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	<b>5680</b>	+43	
Итого расходы по обычным видам деятельности	<b>5600</b>	1 103 894	1 082 600

**7.1. Динамика выручки по основным и неосновным видам деятельности за 2015 год и предыдущий отчетный период**

№ п/п	Вид деятельности	Показатели 2015 года			Показатели 2016 года			Изменения показателей		
		Выручка без НДС, тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Прибыль от продажи, тыс.руб.	Выручка без НДС, тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Прибыль от продажи, тыс.руб.	Выручка без НДС, тыс. руб.	Процент от общей выручки, %	Прибыль от продажи, тыс.руб.
1	производство изделий из асбестоцемента и волокнистого цемента	1 123 901	92,8	110 649	1 025 928	92,1	48 693	-97 973	-100,7	-61 956
2	Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях	6 098	0,5	-960	980	0,1	-287	-5 118	- 5,3	+ 673
3	Производство пара и горячей воды	17 129	1,4	-2 734	18 462	1,6	-2 218	+1 333	+1,4	+516
4	Деятельность среднего медицинского персонала	209	-	205	301	-	261	+92	-	+56
5	Деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта	16 244	1,3	- 7 861	18 893	1,7	- 6 061	+2 649	+2,7	+1 800
6	Прочие	48 073	4,0	6 839	49 749	4,5	13 527	+1 676	+1,7	+6 688
7	<b>ИТОГО</b>	<b>1 211 654</b>	<b>100</b>	<b>106 138</b>	<b>1 114 313</b>		<b>53 915</b>	<b>-97 341</b>	<b>100</b>	<b>52 223</b>

**7.2. Затраты на производство**

Наименование показателя	Кол	За 2015г. <sup>1</sup>	За 2016г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	724 685	731 664
Расходы на оплату труда	5620	219 684	219 466
Отчисления на социальные нужды	5630	59 411	57 166
Амортизация	5640	15 628	16 957
Прочие затраты	5650	67 244	72 687
Итого по элементам	5660	1 086 652	1 097 940
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-4 052	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		42 311
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 082 600	1 140 251