

Министерство образования и науки российской федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Факторный анализ себестоимости продукции

Студент(ка)	<u>Е.В. Вавилова</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>М.В.Боровицкая</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой	_____	_____
	(ученая степень, звание И.О. Фамилия)	(личная подпись)

«_____» _____ 2017 г.

Тольятти 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

ФИНАНСОВ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(институт)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

(кафедра)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля, специализации)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Е.В. Вавилова

1. Тема: Факторный анализ себестоимости продукции
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы:
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 гг.; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические аспекты факторного анализа себестоимости продукции.
 - Факторный анализ себестоимости продукции на примере ЗАО «ЗЭТО»
 - Разработка рекомендаций по снижению себестоимости продукции ЗАО «ЗЭТО».
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Е.В. Вавилова

(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ФИНАНСОВ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(институт)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

(кафедра)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля, специализации)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(подпись)

М.В. Боровицкая
(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студентки Е.В. Вавиловой

по теме «Факторный анализ себестоимости продукции»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача работы научному руководителю	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

(подпись)

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Е.В. Вавилова

(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

ФИНАНСОВ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(институт)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

(кафедра)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля, специализации)

АННОТАЦИЯ

К БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЕ

Студентки 5 курса, группы № ЭКбз-1208Д:

ВАВИЛОВОЙ ЕЛЕНЕ ВИКТОРОВНЫ

(ФИО)

На тему: Факторный анализ себестоимости продукции

Целью исследования является разработка рекомендаций по сокращению себестоимости продукции предприятия.

Объектом исследования является ЗАО «ЗЭТО».

Предметом исследования – факторный анализ данного предприятия.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Информационную базу исследования составляет совокупность специальной и научной литературы, специальная литература отечественных и зарубежных экономистов, статьи, материалы, опубликованные в периодической печати и сети Интернет.

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

Во введении показана актуальность исследования, обозначены проблемы. В первой главе определены теоретические аспекты формирования себестоимости продукции на предприятии. Во второй главе дана оценка формирования себестоимости продукции на примере ЗАО «ЗЭТО». В третьей главе проведен анализ себестоимости продукции на ЗАО «ЗЭТО», а также разработаны мероприятия по снижению себестоимости продукции, работ и услуг организации. В заключении обобщены выводы, сделанные в ходе выполнения работы.

Работа представлена на 65 листах. Работа включает 6 рисунков, 25 таблиц, 2 приложения. Библиография содержит 32 источников.

«_____» _____ 2017 г.

Содержание

Введение	6
1 Теоретические аспекты формирования себестоимости продукции на предприятии	8
1.1 Структура и виды себестоимости продукции	8
1.2 Значение и задачи анализа себестоимости продукции.....	14
2 Формирование себестоимости продукции на примере ЗАО «ЗЭТО»	22
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	22
2.2 Структура себестоимости продукции по статьям калькуляции и элементам затрат на ЗАО «ЗЭТО»	32
3 Анализ себестоимости продукции на ЗАО «ЗЭТО»	34
3.1 Анализ динамики себестоимости продукции предприятия	34
3.2 Факторный анализ себестоимости продукции, работ и услуг предприятия	38
3.3 Разработка мероприятий по снижению себестоимости продукции, работ и услуг организации	42
Заключение	56
Список использованных источников	59
Приложения	62

Введение

Себестоимость на данный момент на большинстве крупномасштабных предприятий занимает одно из почетных мест. Дело в том, что себестоимость – это комплекс материальных, трудовых, информационных расходов, которые затрачивает организация на производство, реализацию продукции и организацию бизнес процесса, подлежащие систематизации в системе управленческого учета. Из этого определения следует, что без анализа себестоимости невозможен процесс производства продукции, он дает возможность узнать совокупную оценку эффективности эксплуатации материальных ресурсов и определить пути повышения прибыли и понижения цены за единицу продукции. Такой анализ показывает «взлёты» и «падения» промышленного предприятия в организации производства определенного вида продукции. На современном этапе производственные предприятия проводят анализ себестоимости продукции, придерживаясь общей последовательности, но предприятия разных направленностей могут вносить изменения по мере потребности, для повышения эффективности производства предприятия.

Отсюда вытекает актуальность и значимость выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью исследования является разработка рекомендаций по сокращению себестоимости продукции предприятия.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить понятие и экономическое содержание себестоимости;
- определить значение и задачи анализа и управления себестоимостью;
- выявить проблемы управления себестоимостью продукции на современном этапе;
- представить организационно-экономическую характеристику предприятия;
- провести анализ динамики себестоимости работ и услуг предприятия;

- провести факторный анализ себестоимости работ и услуг предприятия.

Объектом исследования является ЗАО «ЗЭТО».

Предметом исследования – факторный анализ данного предприятия.

Для решения задач была использована информация о фактических технико-экономических и финансовых показателях ЗАО «ЗЭТО».

В данной работе были использованы материалы годовых отчетов за 2014 – 2016 годы: бухгалтерский баланс, который характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату; отчет о финансовых результатах, характеризующий финансовые результаты организации за отчетный период; отчет о движении денежных средств, в котором отражены изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности; а также первичные, накопительные и сводные документы предприятия.

Методическую основу работы составляют труды отечественных исследователей: М.И.Баканова, А.Д.Шеремета, Г.В.Савицкой, В.В.Ковалева, Губанов Р.С., Стрельникова Л.М. и других.

При написании выпускной квалификационной работы применялись монографический метод, экономико-математический, расчетно-конструктивный, метод анализа, статистический.

1 Теоретические аспекты формирования себестоимости продукции на предприятии

1.1 Структура и виды себестоимости продукции

Для начала определим сущность понятия «Себестоимость продукции». Себестоимость является объективной экономической категорией. По мнению Я. В. Соколова, подавляющее большинство авторов и практиков склонны рассматривать себестоимость как центральную категорию бухгалтерского учета, при этом обосновывается данное утверждение разными причинами. В. Т. Войтехов, П. С. Безруких, П. П. Новиченко, А. Д. Шеремет называют выявление производственных резервов; И. И. Поклад, С.А. Стуков - осуществление контроля эффективности использования ресурсов с целью разработки конкурентоспособной ценовой политики; В. А. Бунимович, А. С. Бородин - повышение эффективности и рентабельности производства; З. П. Евзлип - управление предприятием [23, с.204].

Профессор А.Д. Шеремет под себестоимостью понимает стоимость всех ресурсов, в денежном выражении: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда используется непосредственно в производстве продукции и улучшения его производства. Себестоимость продукции, основой для определения доходов и расходов [28, с. 154].

На решения руководства себестоимость производства существенно влияет по следующим причинам:

1. Себестоимость является показателей эффективности организации, поскольку достичь сокращения расходов возможно только при условии оптимального использования всех финансовых ресурсов, внедрения инновационных технологий, обеспечения того, механизации производственного процесса.

2. Расчет себестоимости позволяет:

- сформировать соответствующую информацию в условиях неопределенности для выбора опции из собственного производства товаров или услуг и их приобретение страницы;
- провести анализ с целью определения наиболее экономически эффективных продуктов;
- обеспечение уровня управления информацией об экономической эффективности новых технологий;
- для определения оптимального производства и продаж программного обеспечения;
- определить резервы финансово-хозяйственной деятельности отдельных структурных подразделений организации.

3. Себестоимость является основой для затратного метода ценообразования, согласно которому достоверная информация необходима на сколько это стоит, чтобы организовать производство определенного вида продукции, а самая низкая цена продукта, который ставит хозяйствующий субъект не понесет убытки по реализации.

4. Себестоимость производства позволяет определить уровень производительности труда в организации. В себестоимость продукции входят:

- издержки, связанные с созданием и реализацией продукции;
- издержки на обеспечение фирмы рабочей силы.
- отчисления во всевозможные фонды и бюджеты;
- издержки на содержание, обслуживание и управление организацией;
- платежи посторонним организациям за оказание услуг по производству продукции;
- издержки на подготовку и освоение новой продукции;
- прочие затраты.

В себестоимости продукции показаны также издержки от брака, от простоев по внутрипроизводственным причинам, нехватка материальных средств в производстве, в лимитах норм убыли, оплата пособий вследствие потери трудоспособности на производстве из-за несчастного случая, на

основании судебного решения.

Издержки, причисляемые на себестоимость продукции в финансовом учете, устанавливаются отраслевыми положениями планирования, учета и подсчета себестоимости продукции, работ, услуг. Подсчет издержек, относимых на себестоимость продукции для целей исчисления налога на прибыль, осуществляется в соответствии с гл. 25 НК РФ. В системе управленческого учета схема формирования себестоимости не столь регламентирована, так как главная задача управленческого учета – предоставление полной информации о затратах, возможности контролировать и изменять их. На предприятии во время его работы возникают материальные и денежные издержки на расширение основных фондов, производство и реализацию товарной продукции, подготовку и переобучение рабочих кадров, на совершенствование и социальное развитие рабочих коллективов.

Существует три вида себестоимости по объему производства. Издержки на производство продукции в пределах цеха – цеховая себестоимость. Включают в себя амортизацию оборудования, оплату труда рабочих, общецеховые расходы, социальные отчисления.

Производственная себестоимость, которая включает в себя цеховую себестоимость и общехозяйственные издержки. Она показывает затраты предприятия связанные с производством продукции.

Полная себестоимость. Она включает в себя производственную себестоимость, дополненную коммерческими издержками и издержками на сбыт. С помощью этого показателя проводят анализ между общими показателями предприятия связанными как с производством продукции, так и с её реализацией.

Себестоимость продукции устанавливает структуру издержек посредством отнесения их определенному периоду.

Текущие затраты входят в состав затрат на себестоимость продукции выбранного периода, в котором на текущий момент происходит производственный процесс.

Издержки будущих периодов характеризуются тем, что производство товаров происходит в данный момент, а относится к себестоимости продукции следующего периода. К предстоящим издержкам обычно причисляют те издержки, которые не осуществлены на текущий момент, но на них уже выделены средства.

Сегодня становится актуальной задача не только для расчета фактической себестоимости продукции, а формирования этих данных о себестоимости продукции, поскольку в нынешних условиях компаний будет полезна для принятия управленческих решений на возможностях управления расхода. С целью контроля за расходами, называют оптимизацию структуры затрат, сокращение расходов без ущерба для качества продукции и т.д.

Уровень расходов отражает все аспекты экономической деятельности компании. Более эффективно в бизнес-процессах экономических ресурсов, рабочей силы, научных достижений, более низкой стоимости и высокой прибыли, и, следовательно, большую устойчивость к конкуренции.

Себестоимость продукции и услуг предприятия тесно связана с прибылью, рентабельностью и непосредственно с ценой продукции и услуги. Из этого следует, что уровень себестоимости, а также ее динамика представляют собой один из важнейших факторов изменения прибыльности и рентабельности предприятия. В себестоимость включаются перенесенные на продукцию и услуги затраты и расходы на оплату труда работников предприятия. Для анализа, учета и планирования затраты, которые включаются в себестоимость продукции и услуг, можно классифицировать по признакам. Классификация затрат позволяет выявить резервы снижения себестоимости.

Рассчитать себестоимость услуг можно калькулированием затрат предприятия:

- по экономическим элементам;
- по статьям затрат (калькуляции).

Классификация затрат по экономическим элементам показывает затраты

на производство: основных фондов, оборотных средств и средств живого труда. Вид затрат, который отражает, что именно было потрачено предприятием, называется элементом.

Смета затрат – это группировка затрат по экономическим элементам. Данная классификация представлена в табл. 1.

Таблица 1

Классификация затрат по экономическим элементам.

№ п/п	Наименование элемента затрат	Содержание элемента затрат
1	Материальные затраты	Затраты на покупку: - сырья и материалов вместе с затратами на доставку; - комплектующих изделия и полуфабрикатов; - вспомогательных материалов; - топлива, энергии и воды
2	Затраты на оплату труда	Суммы, которые начисляются: - по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам, в процентах от выручки; - премии, надбавки к тарифным ставкам и окладам; - надбавки за непрерывный стаж работы в тяжелых природно-климатических условиях
3	Обязательные социальные взносы	Размер данных взносов устанавливается государством
4	Амортизация	Суммы начисленной амортизации по уже установленным амортизационным группам и нормам
5	Прочие затраты	Затраты на: - ремонт основных средств; - добровольное и обязательное страхование имущества; - уплату налогов и сборов; - научные исследования, разработки; - оказание услуг по ремонту и обслуживанию; - подготовку и переподготовку кадров; - содержание служебного транспорта; - рекламу и т. д.

Для того чтобы рассчитать себестоимость и проверить состав затрат по местам их совершения, на предприятии ведется учет по статьям затрат (калькуляции). Состав статей калькуляции зависит от производственного процесса конкретного предприятия. Калькуляция – это группировка затрат по статьям расходов [20, с. 100]. Классификация затрат по статьям калькуляции представлена в табл. 2.

Классификация затрат по статьям калькуляции.

№ п/п	Наименование калькуляционной статьи	Содержание статьи затрат
1	Сырье и материалы	Затраты на покупку сырья и материалов вместе с - затратами на доставку
2	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	Затраты на покупку комплектующих изделий и полуфабрикатов вместе с затратами на доставку
3	Топливо и энергия	Затраты на приобретение топлива и энергии, которые расходуются в процессе производства
4	Затраты на оплату труда производственных рабочих	Суммы, которые начисляются: - по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам, в процентах от выручки; - премии, надбавки к тарифным ставкам и окладам; - надбавки за непрерывный стаж работы в тяжелых природно-климатических условиях
5	Отчисления на социальные нужды производственных рабочих	Затраты на образование внебюджетных социальных фондов, которые начисляются в процентах к затратам на оплату труда производственных рабочих
6	Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования	Сюда входят: - амортизация оборудования; - затраты на ремонт, эксплуатацию оборудования; - затраты по внутризаводским перевозкам
7	Цеховые затраты	Сюда входят: - амортизация, затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений; - заработная плата с начислениями во внебюджетные социальные фонды обслуживающего и управленческого аппарата цеха; - затраты на проведение опытов, технологических работ и испытаний; - затраты на охрану труда в цехе и т. д.
8	Общезаводские затраты	Сюда входят: - амортизация, затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений завода; - заработная плата с начислениями во внебюджетные социальные фонды обслуживающего и управленческого персонала завода; - затраты на охрану труда и т. д.

Таким образом, себестоимость продукции играет очень важную роль, так как отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации продукции.

1.2 Значение и задачи анализа себестоимости продукции

Главной целью анализа себестоимости продукции на предприятии является поиск и устранение неэффективных и низко рациональных затрат, также мероприятия по их снижению или поиска путей их большей результативности.

Основными задачами анализа являются:

- мониторинг обобщающих показателей себестоимости продукции;
- выявление факторов, оказывающих воздействие на уровень затрат на 1руб. продукции;

анализ структуры себестоимости, конкретизация влияния факторов на ее динамику;

- определение резервов будущего снижения уровня себестоимости, также планирование действий по продуктивному использованию новых резервов.

Объекты анализа затрат на производство и себестоимость продукции приведены на рисунке 1.

Основными источниками информации для проведения анализа себестоимости продукции являются:

- отчет о себестоимости товарной продукции: данные плановой и отчетной калькуляции по важнейшим изделиям;
- отчеты о выполнении сметы расходов по обслуживанию и управлению производством; данные об отходах производства и потерях от брака;
- отчеты о расходе материалов в сопоставлении с нормами расхода.



Рис.1. Объекты анализа затрат на производство и себестоимость продукции

«Для более подробного изучения причин изменения себестоимости, бухгалтерские расчеты для отдельных видов продукции анализируются, фактический уровень затрат на единицу продукции по сравнению с планируемым уровнем и данными прошлых периодов, других предприятий в целом и по статьям затрат» [16].

«Первый этап проведенного анализа издержек производства является изучение их состава и структуры. Анализ структуры затрат позволяет определить, что они состоят из, анализ структуры позволяет установить тип производства, оценить рациональность этой структуры затрат, а также сделать выводы о необходимости и возможности изменения его для того, чтобы найти пути и источники снижения затрат и увеличения прибыли» [16].

При анализе производственных затрат необходимо сначала определить часть различных элементов затрат от общего количества (в процентах) и

изменений в отчетный период.

Отметим, что «снижение затрат на производство продукции - одно из условий повышения конкурентоспособности товаров, средство увеличения объема производства при неизменной стоимости материальных и трудовых ресурсов. Резервы снижения себестоимости представляют собой элементы затрат, за счет экономии которых могут быть снижены издержки производства. Возможности снижения затрат производства анализируются по двум направлениям» [16]:

- 1) источники снижения затрат;
- 2) факторы снижения затрат.

Основные источники снижения расходов включают: снижение расхода сырья, материалов, топлива, энергии; Уменьшение суммы амортизации; Снижение стоимости оплаты труда: снижение административных и управленческих расходов.

Факторы снижения себестоимости на предприятии подразделяются на две группы: внутрипроизводственные и внепроизводственные (рисунок 2).



Рис. 2. Основные факторы снижения затрат предприятия

«К внутрипроизводственным факторам снижения себестоимости относятся технико-экономические факторы, на которые предприятие может оказывать воздействие в процессе управления: эффективность использования ресурсов предприятия: повышение технического уровня производства; совершенствование организации производства и труда: изменение объема производства и т.п.» [16].

«К внепроизводственным факторам снижения себестоимости относятся факторы, на которые предприятие не может оказать непосредственное влияние: цены и тарифы на материалы, работы и услуги, используемые предприятием и производстве и реализации своей продукции: минимальная заработная плата персонала, установленная законом РФ, а также налоги и отчисления на социальные нужды, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия: курсы валют; природно-климатические факторы и т.п.» [16].

Российский рынок заполнен товарами различных производителей, как отечественных, так и зарубежных, которые занимают каждый свою нишу. Каждый производитель хочет угодить потребностям покупателя, тем или иным способом, но в свою очередь, также хочет получить достойную прибыль. Для этого нужно понимать и уметь правильно построить или наладить систему учета затрат на предприятии. С помощью методических указаний можно провести учет затрат, но это будет не так эффективно, как хотелось бы на самом деле. По истечению времени и по характеру производства в данные указания требуют корректировки.

Этап перехода к рыночной экономике в нашей стране повлек за собой острую необходимость появления новых методов, приемов и форм управления. Этот факт вызван тем, что эффективное функционирование экономической единицы невозможно без научно - обоснованного инструментария. Под влиянием происходящих трудоемких процессов на рынке, также при необходимости адаптации к непостоянным условиям окружения, сложность эффективного делового управления и управления

системой учета затрат принимает все большую весомость. Создание эффективной системы учета и контроля затрат на предприятии позволит обеспечить организацию управления оперативной информацией о затратах производства продукции предприятия с целью определения путей их снижения.

Актуальным является выявление и оценка факторов, сдерживающих снижение себестоимости продукции. Эти факторы могут быть внутренними, которые обусловлены деятельностью предприятия и являются управляемыми, и внешними, которые не зависят от предприятия [16]. Среди факторов, сдерживающих снижение себестоимости, можно выделить следующие:

1) Устаревшие основные производственные фонды. Анализ основных средств многих предприятий показывает высокий уровень износа. Уровень износа оборудования на большинстве предприятий составляет около 70%, в производстве транспортного оборудования, где уровень износа основных средств превышает 72%. Устаревшие производственные мощности многих предприятий не позволяют наполнить рынок и удовлетворить спрос товарами национального производства. Эффективность использования устаревшего оборудования значительно ниже, а, следовательно, и отдача будет меньше, что влечет за собой повышение себестоимости продукции.

2) Специфика отрасли. Например, в перерабатывающем производстве материальные затраты в себестоимости продукции имеют наибольший удельный вес – около 80 % [13].

3) Неоптимальная структура и загруженность производства. Себестоимость во многом зависит от соотношения переменных и постоянных затрат, предприятия имеющее высокие постоянные и относительно низкие переменные затраты на единицу продукции, при изменении увеличении объема производства сокращают постоянные производственные затраты.

4) Использование современных технологий должно с одной стороны способствовать расширению ассортимента улучшению качества продуктов питания, а с другой – снижению производственных затрат.

5) Стимулирование процесса снижения себестоимости. В настоящее время большинство руководителей не уделяет значительного внимания снижению затрат из-за отсутствия адекватной мотивации.

6) Кооперация и интеграция. В новых рыночных условиях кооперативно-интеграционные структуры имеют ряд преимуществ: преодолевается существующая разрозненность производителей сырья и переработчиков; предоставляется возможность оптимизировать цены, условия производства и сбыта; приводится в порядок система налогообложения конечной продукции.

7) Регулируемые цены. Наличие данного фактора не согласуется с законами рынка, вследствие чего продукция с устойчивым спросом, хорошим качеством и низкой ценой на перспективных рынках представлена в незначительном объеме. Производители, которым обеспечен стабильный сбыт, не заинтересованы в сокращении затрат и повышении качества. Резервы снижения затрат имеются во всех звеньях предприятия. К поиску их и использованию могут быть привлечены все работники предприятия.

8) Отсутствие должного контроля над затратами.

Проанализировав точки зрения различных авторов на факторы снижения себестоимости продукции, можно отметить, что в процессе минимизации себестоимости продукции особую значимость приобретает статья затрат на материалы, заработную плату и амортизацию. Независимо от специфики производства и его масштабов в условиях выпуска продукции существуют следующие объективные причины, приводящие к росту себестоимости: поверхностная оценка результатов хозяйственной деятельности; отсутствие долгосрочной финансовой стратегии; уменьшение производства продукции в связи с трудностями реализации; отсутствие конкурентных преимуществ на рынке.

Важным элементом в системе управления предприятием, основой управленческой калькуляционно-аналитической системы, реальным методом предотвращения неэффективной производственной деятельности и выявления

внутрихозяйственных резервов является контроль затрат на производство.

Принимать научно обоснованные и объективные управленческие решения в большой степени позволяют именно результаты контроля, и это, в свою очередь, должно стать одним из принципов руководства любым экономическим субъектом.

Элементы себестоимости продукции выступают предметом контроля, а виды затрат на производство, детализируемые по калькуляционным статьям— объектом.

В процессе контроля затрат важными моментами выступают:

- учет всех затрат, т.к. очень часто выходит так, что в самом начале учета расходов их автоматически становится меньше;
- сотрудники, потому что каждый сотрудник должен действовать в целях деятельности предприятия и знать, насколько важна экономия затрат;
- создание классификации затрат, т.е. выделение постоянных и переменных расходов;
- помимо контроля за самими затратами, необходим и контроль за причинами их возникновения;
- выделение и концентрация наиболее значительных расходов и определение, какие из них обязательно нужно скорректировать;
- детальное планирование мероприятий по снижению расходов.

Таким образом, выделим следующие наиболее распространенные приемы снижения себестоимости продукции:

- 1) сокращение расходов, которые относят на заработную плату персонала;
- 2) сокращение расходов, которые относят на приобретенное сырье и материалы.
- 3) сокращение производственных затрат.
- 4) сокращение затрат на рекламу. Возможно, организации необходимо пересмотреть бюджет, который был выделен на рекламу. Следует проанализировать, приносит ли реклама те результаты, которые предприятие

хотело бы видеть, попробовать отыскать рекламное агентство с наиболее выгодными условиями размещения рекламы.

5) возможность государственной поддержки. Необходимо узнать, возможна ли в городе государственная поддержка предпринимательства (льготы, гранты, субсидии) и сможет ли организация получить от нее выгоду.

Существуют ошибки, которые наиболее часто совершаются в процессе сокращения расходов. К ним относятся:

- неправильное определение важных затрат и расходов. Эту ошибку реже всего совершают владельцы малого и среднего бизнеса, так как они зачастую сами контролируют статьи затрат. В более крупных компаниях руководителю гораздо сложнее удерживать во внимании, куда уходят средства;

- некорректное определение носителей затрат на предприятии. К примеру, компания в стремлении снизить расходы на единицу продукции начинает производить большее число товаров. В результате – перепроизводство, потеря уникальности и, как следствие, конкурентоспособности;

- снижение расходов ниже предельного уровня (например, сильно уменьшив заработные платы, компания может легко потерять ценных сотрудников). При проведении мероприятий по снижению расходов, главное, чтобы экономия на производстве не сказалась отрицательно на качестве производства.

Подводя итог всему вышесказанному, следует отметить, что основными факторами, сдерживающими сокращение себестоимости продукции, прежде всего, являются устаревшие основные производственные фонды, специфика отрасли, неоптимальная структура и загруженность производства, не использование современных технологий, кооперация и интеграция, отсутствие должного контроля над затратами.

2 Формирование себестоимости продукции на примере ЗАО «ЗЭТО»

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Великолукский «Завод электротехнического оборудования» является одним из крупнейших производителей электротехнического оборудования для электроэнергетики, нефтяной и газовой промышленности, добывающей и обрабатывающей промышленности, железных дорог, метрополитена, сельского и городского хозяйства.

Продукция, производимая ЗАО «ЗЭТО», надежно функционирует в условиях умеренного, холодного и тропического климата. Продукция отлично зарекомендовала себя на внутреннем и внешнем рынках. Осуществляются поставки в Украину, Беларусь, Казахстан, Узбекистан и другие страны СНГ и Балтии. Иностранцами партнерами являются Китай, Египет, Индия, Вьетнам, Болгария, Польша, Ирак, Иран, Бангладеш, Куба.

Система менеджмента качества и экологического менеджмента организации сертифицирована в соответствии с международными стандартами ISO 9001:2008 и ISO 14001:2004.

ЗАО «ЗЭТО» – это юридическое лицо, в собственности имеющее обособленное имущество, которое учитывается на его самостоятельном балансе, от своего имени может осуществлять и приобретать личные и имущественные неимущественные права, нести обязанности, а также быть ответчиком и истцом в суде.

Проведем анализ экономического состояния ЗАО «ЗЭТО». Для этого составим следующие таблицы.

Основные средства являются важной частью ресурсного потенциала предприятия, поэтому весьма важно знать структуру основных фондов.

Таблица 3

Структура и динамика основных фондов ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 гг.

Группа основных фондов	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Структура, %			Динамика 2016 г. к 2014 г.	
				2014 г.	2015 г.	2016 г.	Тыс. руб.	%
Здания	81295	97770	102272	23,03	21,00	20,66	20977	125,80
Сооружения и передаточные устройства	28404	46852	47610	8,05	10,06	9,62	19206	167,62
Машины и оборудование	189068	250801	270391	53,56	53,87	54,62	81323	143,01
Транспортные средства	26923	27458	39411	7,63	5,90	7,96	12488	146,38
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	12120	12656	12762	3,43	2,72	2,58	642	105,30
Земельные участки	6030	6030	9595	1,71	1,30	1,94	3565	159,12
Другие виды основных фондов	9190	24035	13026	2,60	5,16	2,63	3836	141,74
ИТОГО	353030	465602	495067	100	100	100	142037	140,23
В том числе:								
а) активная часть	237301	314950	335590	67,22	67,64	67,79	98289	141,42
б) пассивная часть	115729	150652	159477	32,78	32,36	32,21	43748	137,80

За период с 2014 по 2016 год стоимость производственных фондов комбината возросла на 142037 тыс. руб. (или на 40 %), за счет прироста стоимости всех видов основных средств.

Наибольшее увеличение основных средств в 2016 году произошло по статье сооружения – в 1,67 раза.

На протяжении исследуемого периода так же увеличивалась стоимость транспортных средств, машин и оборудования соответственно на 46 %, и 43 %.

Увеличение активной части основных средств произошло на 41,42 %, пассивной – на 37,80 %.

Рассмотрим показатели обеспеченности и эффективности использования основных производственных фондов (таблица 4).

Таблица 4

Анализ эффективности использования основных фондов в ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение		Темп роста 2016 г. к 2014 г.
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	
Выручка, тыс. руб.	1548862	1571797	1816297	22935	244500	117,27
Расход электроэнергии на производственные нужды, тыс. кВт-ч	13022	14585	16742	1563	2157	128,57
Фондоотдача, руб.	5,68	3,84	3,78	-1,84	-0,06	66,55
Фондоемкость, руб.	0,18	0,26	0,26	0,08	0,00	150,26
Фондовооруженность, тыс. руб.	502,03	727,03	835,36	224,99	108,34	166,40
Фондорентабельность, %	29,19	17,04	2,73	-12,15	-14,31	-26,45
Фондообеспеченность, тыс. руб.	136,30	204,66	240,17	68,36	35,51	176,20
Электровооруженность труда (на 1 человека), тыс. кВт-ч	23,98	25,91	29,12	1,92	3,21	121,41

Данные таблицы 4 показывают, что несмотря на увеличение среднегодовой стоимости основных средств и выручки от реализации, в отчетном году техническое состояние основных средств на предприятии ухудшилось. Так, в 2016 году фондоотдача снизилась по сравнению с 2014 годом на 33,45%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом объем произведенной валовой продукции на единицу производственных основных средств составляет на 3,78 руб. меньше чем в 2011 г. Фондоемкость

предприятия в 2016 году выросла и составила 0,26 руб.

Фондорентабельность в 2016 году снизилась по сравнению с 2014 годом на 26,45 п.п.

Фондовооруженность в ЗАО «ЗЭТО» в 2016 году увеличилась в 1,66 раза, по сравнению с 2014 годом.

Обеспеченность трудовыми ресурсами предприятия характеризуется данными, приведенными в таблице 5.

Таблица 5

Структура и динамика численности персонала ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 гг.

Категория персонала	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Структура, %			Динамика 2016 г. к 2014 г.	
				2014 г.	2015 г.	2016 г.	чел.	%
Основные рабочие	377	387	394	69,4	68,7	68,5	17	104,51
Вспомогательные рабочие	42	44	46	7,7	7,8	8,0	4	109,52
Итого рабочих	419	431	440	77,2	76,6	76,5	21	105,01
Руководители	6	7	7	1,1	1,2	1,2	1	116,67
Специалисты	36	36	37	6,6	6,4	6,4	1	102,78
Служащие	78	85	88	14,4	15,1	15,3	10	112,82
Итого служащих	120	128	132	22,1	22,7	23,0	12	110,00
Непромышленный персонал	4	4	3	0,7	0,7	0,5	-1	75,00
Всего	543	563	575	100,0	100,0	100,0	32	105,89

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, как следует из таблицы 5, в 2016 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 5,89 %. Наиболее значительное увеличение наблюдается по категории «Основные рабочие» - на 17 человек по сравнению с 2014 годом.

В результате проведенного анализа движения персонала видим, что среднесписочная численность персонала увеличилась за анализируемый

период на 32 сотрудника по сравнению с 2014 годом. Данный факт обусловлен увеличением объемов выпускаемой продукции заводом в сравнении с 2014 годом.

Оценить эффективность использования персонала можно используя показатели таблицы 6.

Таблица 6

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов ЗАО «ЗЭТО» за 2014 – 2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение		Темп роста 2016 г. к 2014 г.
				2015 год от 2014 г.	2016 год от 2015 г.	
Выручка, тыс. руб.	154886 2	157179 7	181629 7	22935	244500	117,27
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел.	543	563	575	20	12	105,89
Фонд з/п, тыс. руб.	124857	140206	152825	15349	12619	122,40
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	79562	69748	13137	-9814	-56611	16,51
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.	2852,4 2	2791,8 2	3158,78	-60,59	366,95	110,74
Среднегодовая з/п одного работающего, тыс. руб.	229,94	249,03	265,78	19,09	16,75	115,59
Прибыль на рубль заработной платы, коп.	0,64	0,50	0,09	-0,14	-0,41	13,49

По данным таблицы 6 видно, что годовой фонд оплаты труда в 2016 году увеличился на 22 ,4 % по сравнению с 2014 годом.

Среднегодовая оплата труда на предприятии в 2016 году увеличилась на

15,59 % по отношению к 2014 году.

Изменение выручки со среднегодовым темпом роста в 1,17 раза происходило при увеличении среднесписочной численности на 32 человека или в 1,06 раза, и увеличении среднегодовой выработки одного работника (со среднегодовым темпом роста 1,10). Рост производительности труда является положительным моментом в хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ финансовых результатов ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 гг. представлена в следующей таблице.

Таблица 7

Анализ финансовых результатов ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 годы

В тысячах рублей

Показатели	2014 год		2015 год		2016 год		В % к обороту	
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	2014 год	2015 год
Выручка	1548862	100	1571797	100	1816297	100	117,27	115,56
Себестоимость продаж	1330333	85,89	1352446	86,04	1657496	91,26	124,59	122,56
Коммерческие расходы	138967	8,97	149603	9,52	145664	8,02	104,82	97,37
Прибыль (убыток) от продаж	79562	5,14	69748	4,44	13137	0,72	16,51	18,83
Прочие доходы	155395	10,03	88138	5,61	226497	12,47	145,76	256,98
Прочие расходы	121439	7,84	49354	3,14	120552	6,64	99,27	244,26
Прибыль (убыток) до налогообложения	14266	0,92	18525	1,18	10315	0,57	72,30	55,68
Налог на прибыль	2451	0,16	2587	0,16	1603	0,09	65,40	61,96
Чистая прибыль (убыток)	7729	0,50	9861	0,63	2976	0,16	38,50	30,18

Как видно из данной таблицы, в 2016 г. выручка от реализации организации возросли на 17 %.

Расходы ЗАО «ЗЭТО» возросли на 24,59 % по сравнению с 2014 г. Снижение прибыли от продаж на 83 % произошло за счет роста себестоимости продукции, а также коммерческих расходов предприятия.

В свою очередь снижение прибыли до налогообложения составляет на 28 %, за счет роста прочих доходов и снижения прочих расходов предприятия.

Итогом деятельности предприятия служит чистая прибыль в размере 2976 тыс. руб., что на 61,5 % ниже уровня 2014 г.

Исходные данные, необходимые для расчета влияния этих факторов на сумму прибыли, разместили в таблице 8.

Таблица 8

Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации товарной продукции, тыс. руб.

Показатель	2014 г.	Условный показатель, рассчитанный в ценах 2014 года на объем 2016 года	2016 г.
Выручка	1571797	1735573	1816297
Себестоимость	1352446	1493366	1657496
Валовая прибыль	219351	242207	158801
Коммерческие расходы	149603	165191	145664
Управленческие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	69748	77015	13137

Общее изменение суммы прибыли:

$$\Delta\Pi = \Pi_{\phi} - \Pi_{п} = 13137 - 69748 = -56611 \text{ тыс. руб.}$$

Таблица 9

Факторный анализ прибыли от реализации ЗАО «ЗЭТО»

За счет изменения:	Сумма, тыс. руб.
объема реализованной продукции, работ и услуг	6582
структуры реализованной продукции, работ и услуг	686
полной себестоимости	-164130
цен реализации	80724
коммерческих расходов	19527
Баланс факторов:	-56611

Следовательно, можно сказать, что в 2016 году общее снижение финансового результата от реализации продукции на предприятии сравнивая с 2014 годом составило 56611 тыс. руб., также за счет увеличения объема продаж общая сумма финансового результата увеличилась на 6582 тыс. руб., за счет изменения структуры реализуемой продукции на предприятии сумма финансового результата от реализации продукции увеличилась на 686 тыс. руб.; за счет увеличения полной себестоимости продукции общая сумма финансового результата от реализации продукции уменьшилась на 164130 тыс. руб., за счет увеличения отпускных цен на продукцию сумма финансового результата увеличилась на 80 724 тыс. руб.; за счет сокращения суммы коммерческих расходов, сумма прибыли от реализации продукции предприятия ЗАО «ЗЭТО» увеличилась на 19527 тыс. руб.

Показатели рентабельности сведены в таблицу 10.

Таблица 10

Показатели рентабельности ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение	
				2015 год от 2014 г.	2016 год от 2015 г.
Выручка	1548862	1571797	1816297	22935	244500
Себестоимость	1330333	1352446	1657496	22113	305050
Прибыль от продажи продукции	79562	69748	13137	-9814	-56611
Чистая прибыль (убыток)	7729	9861	2976	2132	-6885
Рентабельность продаж до уплаты налогов, %	5,14	4,44	0,72	-0,70	-3,71
Рентабельность продаж после уплаты налогов, %	0,50	0,63	0,16	0,13	-0,46
Рентабельность продукции до уплаты налогов, %	5,98	5,16	0,79	-0,82	-4,36
Рентабельность продукции после уплаты налогов, %	0,58	0,73	0,18	0,15	-0,55

Как видно из данной таблицы в 2016 году по сравнению с 2014 годом наблюдалось снижение всех показателей рентабельности предприятия. Так в частности рентабельность продаж отчетного периода снизилась по сравнению с рентабельностью прошедшего периода на 3,71 %.

В целом можно сделать вывод, о снижении экономической эффективности деятельности предприятия за анализируемый период.

Далее необходимо провести анализ ликвидности платежеспособности организации.

Анализ ликвидности баланса ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 11.

Таблица 11

Анализ ликвидности баланса ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Актив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Пассив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Платежный излишек или недостаток		
								2014 г.	2015 г.	2016 г.
A1	10373	28492	14088	П1	139715	176106	193107	-129342	-147614	-179019
A2	395546	344915	673441	П2	28386	734928	998259	367160	-390013	-324818
A3	451468	397537	404736	П3	985754	199397	251439	-534286	198140	153297
A4	396384	449265	463294	П4	99916	109778	112754	296468	339487	350540
Баланс	1 253 771	1 220 209	1 555 559	Баланс	1 253 771	1 220 209	1 555 559	x	x	x

Из данной таблицы 11 видно, что на дату составления баланс не является полностью ликвидным т.к. медленно реализуемые активы меньше чем долгосрочные пассивы, а труднореализуемые активы больше чем постоянные пассивы.

Анализ коэффициентов, характеризующих платежеспособность ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 гг. представлена в таблице 12.

Как видно из данной таблицы, показатели платежеспособности позволяют сделать вывод, что предприятие ЗАО «ЗЭТО» является не платежеспособным, т.к. коэффициент абсолютной ликвидности не

соответствует рекомендуемым значениям.

Таблица 12

Анализ коэффициентов, характеризующих платежеспособность ЗАО «ЗЭТО»
за 2014-2016 гг.

Наименование показателя	Норматив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение, ±
Коэффициент абсолютной ликвидности, L2	$L2 \geq 0.1 - 0.7$	0,062	0,031	0,012	-0,050
Коэффициент быстрой ликвидности, L3	$L3 \approx 1 \text{ opt}=0.7 - 0.8$	2,415	0,410	0,577	-1,838
Коэффициент текущей ликвидности, L4	$L4 \approx 1.5 - 2$	5,100	0,846	0,917	-4,184
Общий показатель ликвидности, L1	$L1 \geq 1$	0,764	0,531	0,615	-0,149
Общий коэффициент покрытия, L10	$L10 > 2 - 2.5$	0,743	0,694	0,757	0,014
Коэффициент манёвренности функционирующего капитала, L5		0,605	0,299	0,213	-0,392
Доля оборотных средств в активах, L6	$L6 \geq 0.5$	0,684	0,632	0,702	0,018
Коэффициент обеспеченности собственными средствами, L7	$L7 \geq 0.1$	-0,346	-0,440	-0,321	0,025

В целом можно сделать вывод, что предприятие ЗАО «ЗЭТО» является прибыльным, не платежеспособным и не ликвидным.

2.2 Структура себестоимости продукции по статьям калькуляции и элементам затрат на ЗАО «ЗЭТО»

Анализ себестоимости продаж обычно начинают с изучения общей суммы затрат в целом и по основным элементам (таблица 14).

Таблица 14

Анализ себестоимости продукции в ЗАО «ЗЭТО» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014		2015		2016		В % к обороту	
	тыс. р.	Уд. вес, %	тыс. р.	Уд. вес, %	тыс. р.	Уд. вес, %	2014	2015
Материальные расходы	934938	70,28	1045390	77,30	1083025	65,34	115,84	103,60
Заработная плата	97009	7,29	121009	8,95	128472	7,75	132,43	106,17
Отчисления на соц. нужды	25416	1,91	31704	2,34	33917	2,05	133,44	106,98
Амортизационные отчисления	24538	1,84	25649	1,90	26436	1,59	107,73	103,07
Прочие расходы	248432	18,67	128694	9,52	385646	23,27	155,23	299,66
Итого расходы	1330333	100,00	1352446	100,00	1657496	100,00	124,59	122,56
В том числе:								
Переменные расходы	1057363	79,48	1198103	88,59	1245414	75,14	117,78	103,95

Как видно из таблицы 14, в 2016 году, по сравнению с 2014 годом, произошло увеличение затрат по всем элементам, за счет чего увеличилась сумма переменных, и сумма постоянных расходов. Изменилась несколько и структура затрат. По данным таблицы видно, что доля материальных затрат в общей структуре затрат на производство в 2016 г. составляет 65,34 % увеличившись на 15,8 % по сравнению с 2014 годом.

Наглядно структура затрат на производство продукции за 2016 год на

ЗАО «ЗЭТО» представлена на рисунке 4.

Удельный вес заработной платы в структуре составляет в 2016 г. 7.75 %. Увеличение общей суммы фактической заработной платы за 2016 г., говорит о том, что на предприятии увеличилась общая численность работников, а также была проиндексирована заработная плата на 9 %.

Отчисления в фонд социальной защиты начисляются от заработной платы. Следовательно, с увеличением заработной платы в 2016 году увеличились и отчисления.

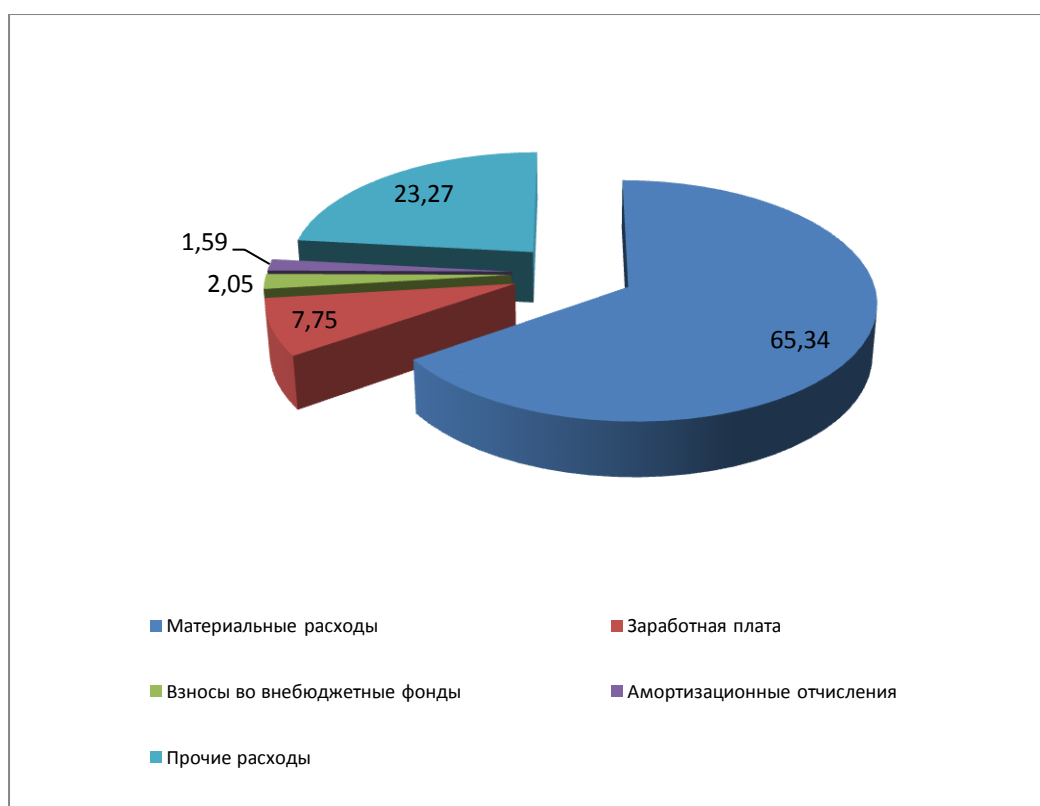


Рис. 4. Структура затрат на производство продукции за 2016 год на ЗАО «ЗЭТО»

Удельный вес «Амортизации основных средств» в 2014 г. составляет 1,84 %, в 2016 г. 1,59 %. Сумма по данной статье за период исследования увеличилась на 7,73 % за счет приобретения нового оборудования.

Удельный вес статьи «Прочие затраты» в общей структуре затрат, в 2016 г., увеличилась на 55,2 %. Увеличение данного показателя произошло за счет снижения затрат по оплате услуг сторонним организациям, арендным

платежам за транспортные средства и оборудование.

3 Анализ себестоимости продукции на ЗАО «ЗЭТО»

3.1 Анализ динамики себестоимости продукции предприятия

К показателям анализа рядов динамики относятся:

1. абсолютный прирост,
2. темп роста,
3. темп прироста,
4. абсолютное значение одного процента прироста.

В случае, когда сравнение проводится с периодом времени, принятым за постоянную базу сравнения, получают базисные показатели. Если же сравнение проводится с предыдущим периодом или моментам времени, получают цепные показатели.

Таблица 15

Анализ динамики себестоимости продукции

Годы	Себестоимость, тыс. руб.	Абсолютный прирост		Коэффициент роста		Темп роста, %		Темп прироста, %		Абсолютное значение 1 %, тыс. руб.
		Цепной	Базисный	Цепной	Базисный	Цепной	Базисный	Цепной	Базисный	
2008 г.	986521									
2009 г.	1135843	149322	149322	1,2	1,2	115,1	115,1	15,1	15,1	9865
2010 г.	1052475	-83368	65954	0,9	1,1	92,7	106,7	-7,3	6,7	11358
2011 г.	1201485	149010	214964	1,1	1,2	114,2	121,8	14,2	21,8	10525
2012 г.	1284514	83029	297993	1,1	1,3	106,9	130,2	6,9	30,2	12015
2013 г.	1302144	17630	315623	1,0	1,3	101,4	114,6	1,4	14,6	12845
2014 г.	1330333	28189	343812	1,0	1,3	102,2	126,4	2,2	26,4	13021

2015 г.	1352446	22113	365925	1,0	1,4	105,3	137,1	5,3	37,1	4181
2016 г.	1657496	305050	670975	1,2	1,7	122,6	168,0	22,6	68,0	13524
В среднем	1255917	83872		1,07		106,70		6,70		12516

Среднегодовой абсолютный прирост нашли по формуле:

$$\Delta y = \bar{\Delta y} = \frac{y_n - y_1}{n - 1} = (1657496 - 986521) / 9 - 1 = 83872 \text{ тыс. руб.}$$

Среднегодовой коэффициент роста:

$$K_p = \sqrt[n-1]{\frac{y_n}{y_1}} = \sqrt[8]{1657496 / 986521} = 1,07$$

Среднегодовой темп роста Тр

$$T_p = K_p * 100\% = 1,07 * 100\% = 106,70\%$$

Среднегодовой темп прироста Тпр

$$T_{pr} = T_p - 100\% = 106,70\% - 100 = 6,70\%$$

Следовательно можно сделать вывод, что себестоимость продаж в ЗАО «ЗЭТО» за анализируемый период увеличивалась в среднем за год на 83872 тыс. руб. или на 6,70 %.

Для выявления тенденции используем способ аналитического выравнивания с использованием уравнения прямой $\hat{y} = a + bt$. Для этого заполним вспомогательную таблицу 16 и составим график.

Таблица 16

Выявление тенденции в ряде динамики себестоимости продаж ЗАО «ЗЭТО»

Годы	Себестоимость, тыс. руб.	t	t ²	yt	$\hat{y}$	Y - $\hat{y}$	(Y - $\hat{y}$) ²
2008 г.	986521	-4	16	-3946084	989912	-3391	11497826
2009 г.	1135843	-3	9	-3407529	1056413	79430	6309086068
2010 г.	1052475	-2	4	-2104950	1122915	-70440	4961743509
2011 г.	1201485	-1	1	-1201485	1189416	12069	145659688
2012 г.	1284514	0	0	0	1255917	28597	817762990
2013 г.	1302144	1	1	1302144	1322419	-20275	411069317
2014 г.	1330333	2	4	2660666	1388920	-58587	3432465212
2015 г.	1352446	3	9	4057338	1455422	-102976	10603983349
2016 г.	1657496	4	16	6629984	1521923	135573	18380026278
Итого	11303257	0	60	3990084	11303257	0	45073294237

При выравнивании по уравнению прямой линии необходимо рассчитать

а и в:

$$a = \sum y / n, \text{ где } n - \text{ количество показателей}$$

у - уровень себестоимости продаж

$$a = 11303257 / 9 = 1255917 \text{ тыс. руб.}$$

$$b = \sum yt / \sum t^2, \text{ где } t - \text{ порядковый номер года}$$

$$b = 3990084 / 60 = 66501 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Уравнение тенденции примет вид: } \hat{y} = 1255917 + 66501 * t$$

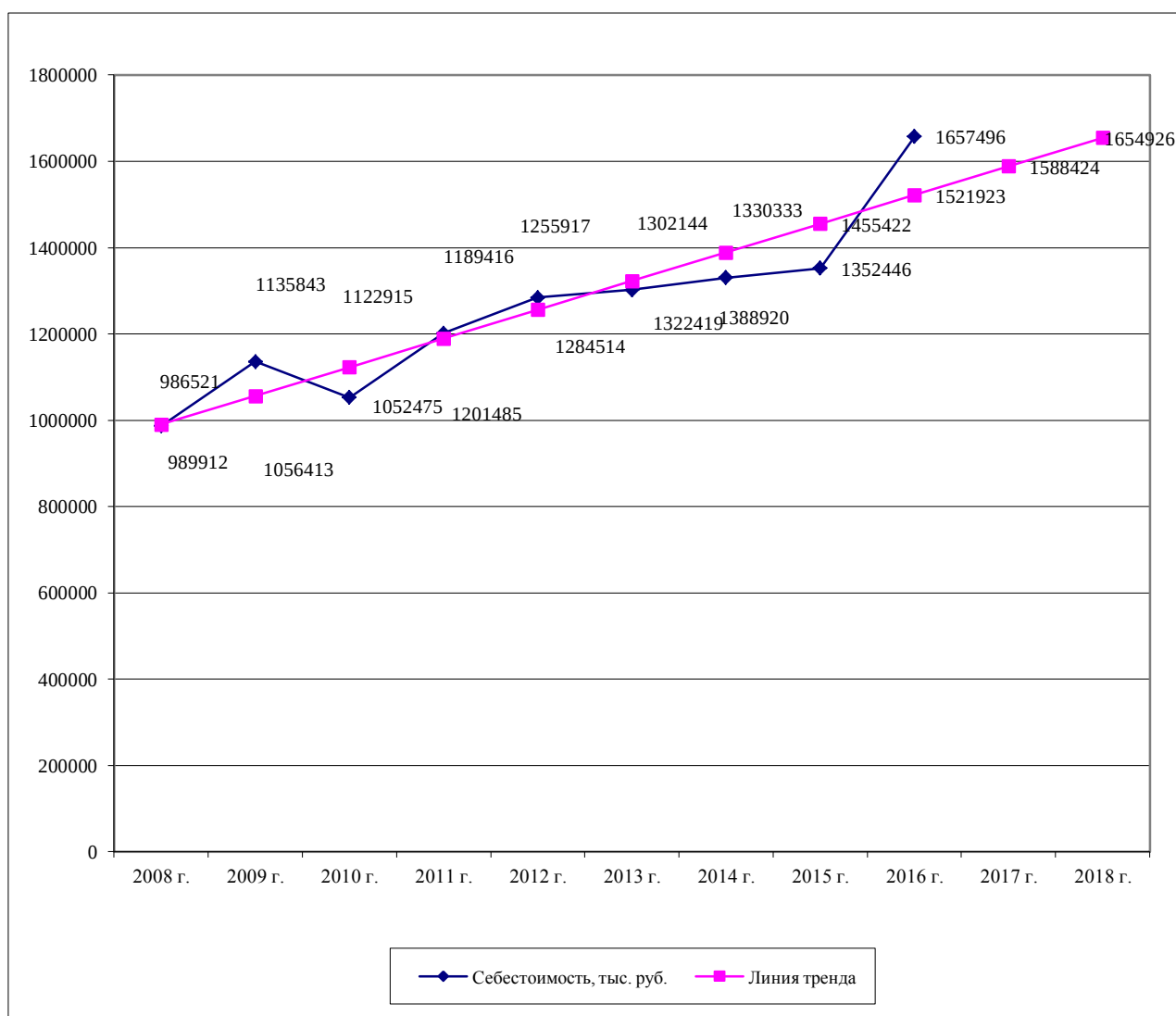


Рис. 5. Динамика себестоимости продаж ЗАО «ЗЭТО»

Составим прогноз на следующий период. Прогноз - вероятностная оценка наступления события. Прогноз составляют на основе выравнивания, используя уравнение прямой.

Перенос сложившейся тенденции на будущие периоды называется экстраполяцией. Чтобы составить прогноз необходимо: $\hat{y} = 1255917 + 66501 \cdot t$
 $\hat{y} = 1255917 + 66501 \cdot 5 = 1588424$

Определить среднюю ошибку прогноза на следующий период:

$$\mu_t = S \cdot \sqrt{1/n + t^2 / \sum t_i^2} \text{ где}$$

$$S = S_y = \sqrt{\frac{\sum (y_i - \tilde{y})^2}{n}} = 70768 \text{ тыс. руб.}$$

$$\mu_t = 70768 \cdot \sqrt{1/9 + 25/60} = 51412 \text{ тыс. руб.}$$

На основе средней ошибки прогноза рассчитаем предельную ошибку прогноза: $E = \mu_t \cdot F(t)$ при вероятности $P = 0,95$ критерий Стьюдента $F(t) = 1,96$

$$E = 1,96 \cdot 51412 = 61540 \text{ тыс. руб.}$$

Определим предел, в котором будет находиться урожайность в прогнозируемом 10-ом периоде:

$$1588424 - 61540 < y_{17} < 1588424 + 61540$$

$$1526884 < y_{17} < 1649965$$

Таким образом, можно делать вывод, что себестоимость продукции ЗАО «ЗЭТО» ежегодно увеличивалась. Наибольшее значение себестоимости приходится на 2016 г, наименьшее на 2008 г.

По прогнозам на будущий 2017 г. себестоимость продаж в ЗАО «ЗЭТО» при сохранении данной тенденции не снизится до 1526884 тыс. руб. и не превысит 1649965 тыс. руб.

3.2 Факторный анализ себестоимости продукции, работ и услуг предприятия

Далее необходимо провести факторный анализ общей суммы затрат с делением на постоянные и переменные.

На величину себестоимости продукции влияют следующие факторы: объем производства; удельный расход материалов; цена на материалы. Исходные данные для расчета даны в таблице 17.

Таблица 17

Исходные данные

№ п/п	Показатели	Значение по периодам	
		to	ti
1	Объем выпуска продукции, шт	45692	50453
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	1330333	1657496
3	Переменные затраты на единицу продукции, руб.	23,14	24,69
4	Постоянные затраты, тыс. руб.	272970,00	412082,00
5	Средняя цена реализации, тыс. руб.	33,90	36,00

Проведем анализ и узнаем, как повлияли факторы на изменение затрат.

Таблица 18

Факторный анализа общей суммы затрат на производство продукции в ЗАО «ЗЭТО» за 2016 г

Затраты	тыс. руб.	Факторы изменения затрат
---------	-----------	--------------------------

		объём выпуска продукции	структура продукции	переменные затраты на единицу продукции	постоянные затраты
По плану на плановый выпуск продукции:	1 330 333	45692	100%	23,141	272970
По плану, пересчитанному на фактический объём производства продукции:	1 440 507	45692	110,42%	23,141	272970
По плановому уровню на фактический выпуск продукции:	1 440 507	50453	100%	23,141	272970

Окончание таблицы 18

Затраты	тыс. руб.	Факторы изменения затрат			
		объём выпуска продукции	структура продукции	переменные затраты на единицу продукции	постоянные затраты
Фактические при плановом уровне постоянных затрат:	1 518 383	50453	100%	24,685	272970
Фактические:	1 657 496	50453	100%	24,685	412082
Δ 3 общ. = 1 657 496 – 1 330 333 =	327 163	110 174	0	77 877	139 113

Примечание: Кпп – это индекс физического объема выпуска продукции

Как видно из таблицы 18, сумма затрат в связи с увеличением выпуска продукции в натуральном выражении на 10,42 % увеличилась на 110174 тыс. руб.

Структура продукции за анализируемый период осталась без изменений.

Из-за повышения уровня удельных переменных затрат общая их сумма увеличилась на 77877 тыс. руб.

Постоянные расходы увеличились, на 139133 тыс. руб., что также явилось одной из причин изменения общей суммы затрат.

Таким образом, общая сумма затрат в 2016 году выше общей суммы затрат 2014 года на 327 163 тыс. руб., в т.ч. за счет увеличения объема производства продукции, сумма затрат увеличилась на 110174 тыс. руб., а за счет увеличения суммы постоянных и переменных расходов, общая сумма себестоимости продукции, общая сумма затрат увеличилась на 216 989 тыс. руб.

Далее проведем анализ производственных расходов предприятия по основным цехам за 2016 г. Данный анализ представлен в таблице 19.

Таблица 19

Анализ производственных расходов предприятия по подразделениям
основного производства за 2016 г

Наименование цеха	Уровень себестоимости, тыс. руб.						Структура затрат, %		% выполнения плана
	План			2016 г.					
	Всего	В том числе		Всего	В том числе		План	Факт	
		переменные	постоянные		переменные	постоянные			
Основные цеха	1 034 941	674 074	360 867	1 107 020	748 168	358 852	65,73	66,79	106,96
Горячее цинкование	178 965	130 466	48 500	167 230	121 910	45 319	11,37	10,09	93,44
Испытательный центр	252 354	183 966	68 388	264 842	193 070	71 772	16,03	15,98	104,95
Шеф-монтаж	108 266	78 926	29 340	118 404	86 317	32 087	6,88	7,14	109,36
Всего	1 574 526	616 293	229 102	1 657 496	626 660	232 956	100,00	100,00	105,27

Как видно из данной таблицы, наибольший удельный вес в общей структуре затрат предприятия приходится на основные производственные цеха по производству оборудования – 66,79 %, что на 0,96 % выше планового

показателя. На втором месте затраты испытательного центра – 2516,03 %, что на 4,95 % выше планового показателя. Наименьший уровень производственных затрат приходится на шеф-монтаж – 6,88%.

Зависимость себестоимости продукции от переменных и постоянных расходов показана в таблице 20.

Таблица 20

Зависимость общей суммы затрат от объема производства по ЗАО «ЗЭТО»

Объем производства, ед.	Себестоимость всего выпуска, тыс. руб.			Себестоимость единицы продукции, тыс.руб.		
	Постоянные расходы	Переменные расходы	Всего	Постоянные расходы	Переменные расходы	Всего
50453	412082	1245414	1657496	8,17	24,68	32,85
55498	412082	1369955	1782037	7,43	24,68	32,11
61048	412082	1506951	1919033	6,75	24,68	31,43
67153	412082	1657646	2069728	6,14	24,68	30,82

Из данной таблицы видно, что общая сумма постоянных расходов ЗАО «ЗЭТО» в размере 71772 руб. является неизменной, фиксированной для всех объемов производства. Абсолютная ее величина не изменяется с увеличением объема производства.

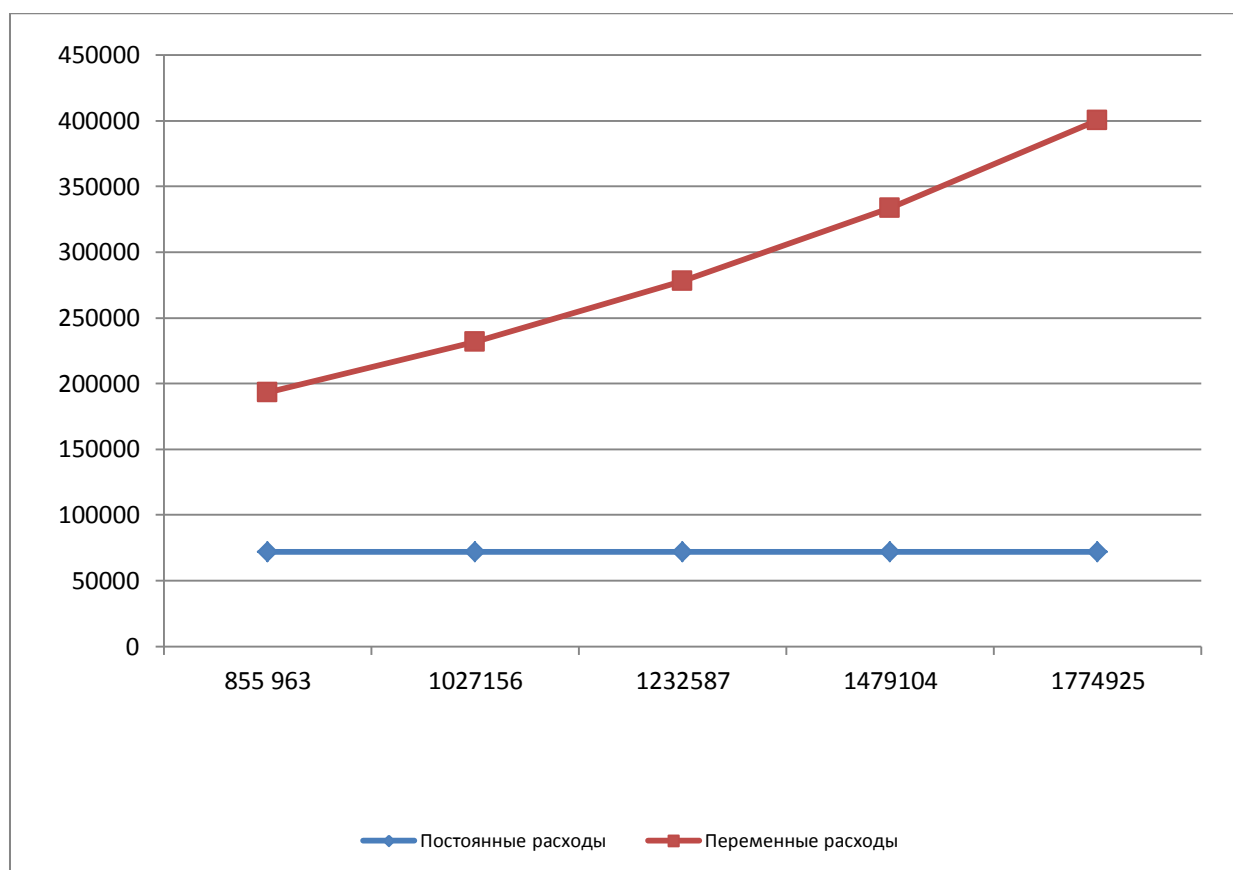


Рис. 6. Зависимость общей суммы затрат ЗАО «ЗЭТО» от объёма производства продукции данного цеха

Однако, на единицу продукции затраты уменьшаются пропорционально его росту. Так при увеличении объема производства в два раза, постоянные расходы уменьшились в два раза. Переменные расходы в себестоимости всего выпуска растут пропорционально изменению объема производства, зато в себестоимости единицы продукции они составляют постоянную величину.

Следовательно, можно сделать вывод, что увеличение объемов производства продукции на предприятии в два раза влечет за собой снижение общей суммы постоянных расходов.

3.3 Разработка мероприятий по снижению себестоимости продукции, работ и услуг организации

Снижение производственных затрат является одним из условий, связанным с повышением конкурентоспособности товаров и средством по

увеличению объёма производства и неизменной стоимости трудовых и материальных ресурсов.

Резервами по снижению себестоимости считаются элементы осуществляемых затрат, за счёт экономии которых можно произвести снижение издержек производства.

Снижение себестоимости выпускаемых изделий является важной задачей в деятельности компаний и одним из условий по повышению конкурентоспособности различных товаров, а также средством по увеличению объёма производства при постоянной стоимости трудовых и материальных ресурсов.

Резервы снижения затрат представляют собой соответствующие элементы затрат, за счёт экономии которых будут снижены издержки производства.

Важным условием, которое связано со снижением себестоимости продукции за счёт жёсткой экономии фонда по оплате труда будут темпы роста производительности труда, которые будут опережать темпами роста заработной платы.

Резервы, которые смогут увеличить производительность труда в компании, довольно разнообразны. К ним относятся:

- повышение технической оснащённости труда;
- расширение комплексной автоматизации и механизации производственных процессов;
- сокращение числа работников, занятых ручным трудом (в особенности на подсобных, вспомогательных и заготовительных производствах);
- сокращение обслуживающего и, в особенности, управленческого и обслуживающего аппарата.

Сокращение затрат, связанным с производством и реализацией продукции считается материальной основой по снижению основных цен, и приводит к уменьшению иных издержек производства других отраслей экономики.

Немаловажным снижением себестоимости будет и для уменьшения потребностей в оборотных средствах. Из этого появляется необходимость по проведению регулярного контроля по снижению возможных издержек производства и возникших затрат на реализацию соответствующей продукции.

В качестве основных направлений снижения себестоимости продукции, работ и услуг ЗАО «ЗЭТО» нами предлагается реализовать следующие мероприятия:

1. Снизить расходы на коммунальные платежи организации;
2. Оптимизировать систему налогообложения.
3. Снизить переменные расходы организации посредством использования электронных торгов на приобретение сырья и материалов.

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

Первое мероприятие – Снижение коммунальных платежей.

Для экономии платежей за теплоснабжение можно провести следующие мероприятия:

1) установить систему автоматического регулирования температуры в помещениях в зависимости от времени суток и от температур наружного воздуха, контрольного помещения и теплоносителя в подающем и обратном трубопроводах;

2) заменить котлы отопления марки ТВГ– 1,2, установленные в организации в 1997 году и эксплуатируются уже 20 лет, несмотря на то, что срок службы данного оборудования составляет 10 лет.

Ежегодные затраты предприятия на ремонт данного оборудования составляет порядка 500 тыс. руб.

Предлагается заменить три котла марки ТВГ– 1,2 с установленной тепловой мощностью 1,2 Гкал/ч, на более новые их аналоги котлы KDV – Н 160 (Корея), с установленной тепловой мощностью 1,6 Гкал/ч. Стоимость одного котла составляет 800 000 руб.

Общие затраты, связанные с доставкой и установкой данного

оборудовании, по данным компании дилера:

- 3 котла KDV – Н 160 – 800 000 х 3 = 2 400 000 руб.

- доставка и установка 78 000 руб.

Всего 2 478 000 руб.

Финансирование данного мероприятия планирует за счет собственных средств, из нераспределенной прибыли.

Проведем расчет амортизационных отчислений. В МУПВ «ВПЭС» применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования оборудования – 7 лет.

Норма амортизации = $1 / 84 * 100 = 1,190 \%$

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений = $2\,478\,000 * 1,190 \%$ = 29 488 руб.

1-й год 29 488 руб. * 12 = 353 854 руб. и т.д. в течение 5 лет.

Проведем расчет эффективности данного мероприятия, для чего определим планируемый чистый доход.

Таблица 21

Финансовый результат от реализации данного мероприятия

Показатели	До модернизации	После модернизации	Изменение
Установленная тепловая мощность, Гкал/ч	1,2	1,6	0,4
Объем производства тепловой энергии в год одним котлом, Гкал/год	10 368	13 824	3456
Общая произведенная тепловая энергия в год	31 104	41 472	10368
Цена единицы тепловой энергии, руб.	76,78	76,78	0,00
Выручка от реализации, тыс.руб.	2 388,17	3 184,22	796,06
Постоянные затраты, тыс. руб.	813,06	813,06	0,00
Переменные расходы на единицу реализованной тепловой энергии, руб.	52,97	52,97	0,00

Окончание таблицы 21

Показатели	До модернизации	После модернизации	Изменение
Переменные расходы на весь выпуск продукции, тыс. руб.	1 647,58	2 196,77	549,19

Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.	-72,47	174,39	246,86
Уровень рентабельности продаж, %	-3,03	5,48	8,51

Из данной таблицы можно сделать вывод, что проект по замены старого котельного оборудования, является рентабельным. Так уровень рентабельности продаж увеличится на 8,51 %.

3) установить балансировочные клапаны для ручной настройки температурных режимов в помещениях.

Данные мероприятия позволят сэкономить средства на оплату отопления зданий и сооружений ЗАО «ЗЭТО» на 30-40%. Кроме того, при снижении установке системы регулирования температуры в помещениях можно сократить и расход электроэнергии, поскольку в зимний период часто приходится дополнительно обогреваться электрическими приборами, потребляющими значительное количество электроэнергии.

В свою очередь уменьшить платежи за электроснабжение можно следующими способами:

1) перейти на энергосберегающее освещение с датчиками движения. Лучше всего выбирать энергосберегающие люминесцентные лампы. Они расходуют в 5 раз меньше энергии, чем обычные лампы накаливания, причем вся энергия идет именно на освещение, в то время как у ламп накаливания около 80% энергии превращается в тепло. Поэтому если купить энергосберегающую лампочку на 11 Вт, то по своему уровню освещения она соответствует обычной лампочке накаливания на 40 Вт и больше. Соответственно снижаются и расходы на электроэнергию. Конечно, стоят энергосберегающие люминесцентные лампы дороже обычных, но служат они в 8 раз дольше, так что в результате их использование получается гораздо выгоднее;

2) не нужно оставлять электроприборы в «спящем режиме», они потребляют при этом от 5 до 10 ватт в час. Следить, чтобы в административном здании электроприборы находились в «спящем режиме»;

3) все бытовые электроприборы имеют определенный класс энергоэффективности, о чем сообщается в их технических документах. Соответственно, это влияет на уровень расходов на электроснабжение. Наиболее энергоэффективными является класс A++, A+, A, далее по убыванию B, C, D, E, F, G. Специалисты подсчитали, что если используется электроприбор класса A, то по сравнению с электроприбором класса F или G электроэнергия экономится вдвое. Так что даже если прибор класса A стоит чуть дороже, за счет экономии потребляемого электричества эта разница окупится меньше чем за год;

4) заменить электросчетчики старого образца, которые считают всю потребленную электроэнергию по максимальному тарифу на современные счётчики – двухфазные или даже трёхфазные;

5) приобрести оборудование для энергосбережения, которое использует разработанную технологию по активному отслеживанию и корректировке коэффициента мощности электроприборов. Интеллектуальная технология оптимизирует вольтамперную характеристику, что уменьшает активную потребляемую мощность и, благодаря этому, может быть достигнута экономия до 35%. Также, он выполняет функцию стабилизатора напряжения, накапливая энергию достаточную для 10 секунд работы в моменты кратковременных сбоев в электросети. Как результат, эти факторы обеспечивают более длительный срок службы электроприборов;

6) рассчитать затраты на электроснабжение при разных ценовых категориях и выбрать наиболее подходящий вариант.

У предприятия может быть один из четырех уровней напряжения – это зависит от того, к какому трансформатору оно подключено. Для каждого напряжения действуют два тарифа: одноставочный и двухставочный. Тарифы на электроэнергию устанавливаются в конце декабря, поэтому у предприятия есть время до конца января следующего года для выбора ценовой категории. Если потребитель выберет одноставочный тариф, он может рассчитываться в течение всего года только по первой, второй, третьей или пятой ценовой

категории. При выборе двухставочного тарифа у предприятия есть право только на четвертую или шестую ценовую категорию.

Сократить расходы на водоснабжение и водоотведение можно следующими способами:

1) установить адаптеры для экономии воды, оснащенные бесконтактным датчиком, который обеспечивает автоматическое включение и выключение подачи воды при поднесении и убираии рук. Экономия воды достигает 70%;

2) использовать смесители с аэратором. Аэратор для смесителя представляет собой мелкоячеистое ситечко, которое закрепляется на кране в районе выхода воды. Он может иметь как внутреннюю, так и наружную резьбу. Принцип действия аэратора заключается в том, что струя воды при подаче смешивается с воздухом, за счет чего и происходит экономия. Использование смесителя с аэратором позволяет сократить расход воды на 15%;

3) установить вместо старых унитазов с системой двойного смыва воды в размере 6 или 3 л современные с расходом воды 4,5 или 3 л на один смыв. Есть также модели, позволяющие сократить расход жидкости до 4 и 2 л, то есть в среднем до 2,5 л;

4) установить однорычажные смесители вместо вентильных. Так быстрее, а значит, и более экономно происходит настройки температуры воды. Благодаря этому расход воды сокращается до 60 %, что никак не отражается на плотности и объёмности струи.

Сокращение расходов на электроснабжение, водоснабжение и водоотведение, теплоснабжение позволит предприятию уменьшить себестоимость выпускаемой продукции и соответственно увеличить прибыль, добиться выполнения установленного плана по прибыли и рентабельности.

Второе мероприятие - Оптимизировать систему налогообложения.

Одним из путей снижения расходов предприятия является оптимизация налогообложения, и в частности снижение налога на имущество посредством начисления амортизации. Рассмотрим данное мероприятие более подробно.

Выбор одного или нескольких методов расчета амортизации является важным элементом в области бухгалтерского учета и корпоративной политики амортизации.

Применение ускоренных методов амортизации позволяет период времени, чтобы накопить короче надбавки достаточных собственных средств и использовать их для реконструкции и технического перевооружения производства. Компания проделала большую инвестиционную возможность. Это первый положительный момент ускоренной амортизации. Вторая награда компании ускоренной амортизации является стоимость производства в первые годы эксплуатации увеличивается на величину дополнительной амортизации, а прибыль уменьшается на ту же величину, следовательно, компания будет платить меньше налога на прибыль.

При ускоренной амортизации может быть получена выгода в уменьшении суммы налога на имущество компании.

Линейный способ начисления амортизационных отчислений является традиционным для отечественной практики учета. При этом способе амортизационные отчисления из года в год начисляются в одной и той же сумме в течение всего срока эксплуатации объекта.

В ЗАО «ЗЭТО» применяется линейный способ начисления амортизации на основные средства. Но ПБУ 6/01, утвержденное Министерством финансов России 30.03.2001 рекомендует применение различных методов применения амортизации.

В таблице 20 представлен расчет годовой суммы амортизационных отчислений по оборудованию для ремонта.

Основное средство было принято на учет в январе 2016 год, отнесено к пятой амортизационной группе со сроком полезного использования 60 месяцев.

Сравнительный анализ различных методов начисления амортизации данного оборудования представлен в следующей таблице:

Таблица 22

Сравнительный анализ методов начисления амортизации

Год	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ	Остаточная стоимость
Линейный метод				
2016	2 080 540	416 108	416 108	1 664 432
2017	2 080 540	416 108	832 216	1 248 324
2018	2 080 540	416 108	1 248 324	832 216
2019	2 080 540	416 108	1 664 432	416 108
2020	2 080 540	416 108	2 080 540	-
Метод суммы чисел лет срока полезного использования				
2016	2 080 540	693 513	693 513	1 387 027
2017	2 080 540	554 811	1 248 324	832 216
2018	2 080 540	416 108	1 664 432	416 108
2019	2 080 540	277 405	1 941 837	138 703
2020	2 080 540	138 703	2 080 540	-
Метод уменьшаемого остатка				
2016	2 080 540	832 216	832 216	1 248 324
2017	2 080 540	499 330	1 331 546	748 994
2018	2 080 540	299 598	1 631 143	449 397
2019	2 080 540	179 759	1 810 902	431 421
2020	2 080 540	107 855	1 918 757	-

Анализируя данные расчеты можно сделать вывод, что для снижения себестоимости продукции, а значит увеличения прибыли, предприятие может использовать тот или иной способ начисления амортизации. Эффективность данного мероприятия заключается в снижении общей суммы налоговой нагрузки на предприятие, и в частности снижения налога на имущества.

Налогооблагаемая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налогооблагаемой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Налоговая база определяться организацией самостоятельно. При

определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, отраженным в учетной политике организации.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за налоговый (отчетный) период, определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Ставка налога на имущество для юридических лиц составляет 2,2 %.

Расчет налога на имущество при разных способах начисления амортизации на объектов основных средств в ЗАО «ЗЭТО», представлен в следующей таблице:

Таблица 23

Сумма налога на имущество при различных способах начисления амортизации

Рублей

Год	Линейный метод		Метод суммы чисел		Способ уменьшаемого остатка	
	Остаточная стоимость	Налог	Остаточная стоимость	Налог	Остаточная стоимость	Налог
2016	2 080 540	45 772	2 080 540	45 772	2 080 540	45 772
2017	1 664 432	36 618	1 387 027	30 515	1 248 324	27 463
2018	1 248 324	27 463	832 216	18 309	748 994	16 478
2019	832 216	18 309	416 108	9 154	449 397	9 887
2020	416 108	9 154	138 703	3 051	431 421	9 491
Итого	-	137 316	-	106 801	-	109 091

Таким образом, можно сделать вывод, что наибольшей экономии платежей в бюджет по налогу на имущество предприятие может достичь при применении метода амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования

объекта.

В целом можно сделать вывод, что предприятие только на одном объекте основных средств за весь период его использования ЗАО «ЗЭТО» сможет сэкономить 30 515 руб., в свою очередь прибыль предприятия увеличиться на 30 515 руб.

Третье мероприятие - снизить стоимость переменных расходов, с помощью внедрения системы электронных торгов по поставкам материально-производственных запасов для снижения их стоимости.

Для реализации данного мероприятия предлагается осуществлять закупки материально-производственных запасов через электронную торговую площадку B2B-Center.

Система B2B-Center – многофункциональный сайт для поиска надёжных поставщиков, проведения эффективных закупок и сокращения издержек.

С помощью данной системы любому хозяйствующему субъекту позволяет быть либо организатором торгов, либо участником, которому позволено осуществлять процедуры любого уровня сложности (более 40 вариантов процедур).

В данное время в системе проведено около 359 тыс. торгов, общая сумма которых превышает 3,6 трлн. рублей.

Количество участников системы B2B-Center на данный момент превышает 164 000. Клиенты Системы – компании из 90 стран мира.

Базовая функция системы B2B-Center – торговля различными товарами. Также в данной системе можно получить статистику и аналитику, произвести поиск поставщиков по нужной тематике, провести маркетинговые исследования рынка.

Также для повышения эффективности деятельности компаний существует функция логистики, предоставляются финансовые услуги (банковские гарантии, кредиты, лизинг и факторинг), страховые услуги и многие другие возможности.

Внедрение электронного документооборота с применением электронно-цифровой подписи (ЭЦП) между ЗАО «ЗЭТО» и поставщиками с целью увеличения оборачиваемости запасов.

Электронный документооборот становится неотъемлемой частью деятельности организаций. И если вчера предприятия использовали только электронные архивы проектной документации, то сегодня для удовлетворения внутренних потребностей организации все более активно используется полноценный электронный документооборот. Уже в ближайшее время он может стать необходимостью при взаимодействии с филиалами, партнерами и контролирующими органами.

Электронная цифровая подпись – аналог собственноручной подписи, использующийся для придания электронному документу юридической силы. Соответствие юридического статуса такого документа «стандартному» – на бумажном носителе, подписанному обычной подписью и скрепленному печатью – закреплено Федеральным законом №63 от 6 апреля 2011 года, в котором прописаны и все механизмы такого взаимодействия.

Применение ЭЦП позволяет значительно сократить время, затрачиваемое на оформление и обмен документацией, гарантирует ее достоверность и конфиденциальность. Ушли в прошлое ручная обработка и согласование документов, а значит – минимизируются операционные риски, снижается влияние человеческого фактора при заполнении документации, внедрение новой автоматизированной системы управления запасами для ускорения оборачиваемости запасов.

Необходимость создания новой системы управления запасами обусловлена несколькими факторами. Прежде всего, к ним относится сложность управления большими массивами информации из разных источников, а также трудности сопоставления материалов различного уровня и качества – данных по запасам из отчетной формы 6-ГР, результатов аудита запасов, технических и инженерных аспектов деятельности предприятий.

За основу новой системы управления запасами принят программный комплекс Merak компании Schlumberger. Система позволяет лучше контролировать объем запасов в производственном цикле, сокращает потери и продолжительность оборачиваемости запасов.

Согласно данным аналитического отдела, в результате внедрения системы электронных торгов расходы на сырье и материалы снизятся в среднем на 5 %.

Единовременные затраты на реализацию мероприятия будут включать стоимость услуг ИТ-компании и составят 150 тыс. руб. Они будут возмещены за счет прибыли прошлых лет.

Расчет экономического эффекта от реализации данного мероприятия представлен в Таблице 24.

Таблица 24

Расчет экономического эффекта от закупки материально-производственных запасов через электронную торговую площадку B2B-Center

Показатели	Проект
Затраты на приобретение программы, тыс.руб.	150
Затраты на сырье и материалы по данным 2016 г. (80 % от суммы материальных расходов), тыс.руб.	866420
Экономия:	
в том числе в %	5
в рублях	43321
Экономический эффект от реализации мероприятия, тыс.руб.	43171

Планируемые финансовые результаты деятельности до и после реализации мероприятия представлены в таблице 25.

Таблица 25

Финансовые результаты деятельности до и после реализации мероприятия

Показатели	2016 г.	Проект	Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	1 816 297	1 816 297	0	100,00
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1 657 496	1 386 710	-270 786	83,66

Валовая прибыль, тыс. руб.	158 801	429 587	270 786	270,52
Коммерческие расходы, тыс. руб.	145 664	145 664	0	100,00
Прибыль от продаж, тыс. руб.	13 137	283 923	270 786	2161,25
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	10 315	281 101	270 786	2725,17

Окончание таблицы

Показатели	2016 г.	Проект	Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	1 603	55 760	54 157	3478,49
Чистая прибыль, тыс. руб.	2 976	219 605	216 629	7379,20
Рентабельность продаж, %	0,07	1,56	1,49	-

Как показали наши расчеты, выручка от продаж в результате реализации предложенного мероприятия останется на прежнем уровне.

Себестоимость снизится на сумму уменьшения расходов на сырье и материалы, коммунальные платежи.

В результате реализации мероприятия прибыль от продаж повысилась на 270786 тыс. руб., чистая прибыль увеличилась на 216 629 тыс. руб. А уровень рентабельности продаж ЗАО «ЗЭТО» возрастет на 1,49 %.

Заключение

Подводя итог данной работы были сделаны следующие выводы:

Во-первых, себестоимость – денежная оценка текущих затрат предприятия на производство и реализацию продукции и услуг.

Главной целью анализа себестоимости продукции на предприятии является поиск и устранение неэффективных и низко рациональных затрат, также мероприятия по их снижению или поиска путей их большей результативности.

Основными задачами анализа являются:

- мониторинг обобщающих показателей себестоимости продукции;
- выявление факторов, оказывающих воздействие на уровень затрат на 1руб. продукции;

анализ структуры себестоимости, конкретизация влияния факторов на ее динамику;

- определение резервов будущего снижения уровня себестоимости, также планирование действий по продуктивному использованию новых резервов.

Факторы снижения себестоимости на предприятии подразделяются на две группы: внутрипроизводственные и внепроизводственные.

В себестоимость продукции входят:

- издержки, связанные с созданием и реализацией продукции;
- издержки на обеспечение фирмы рабочей силой;
- отчисления во всевозможные фонды и бюджеты;
- издержки на содержание, обслуживание и управление организацией;
- платежи посторонним организациям за оказание услуг по производству продукции;

- издержки на подготовку и освоение новой продукции;
- прочие затраты.

В себестоимости продукции показаны также издержки от брака, от простоев по внутрипроизводственным причинам, нехватка материальных средств в производстве, в лимитах норм убыли, оплата пособий вследствие потери трудоспособности на производстве из-за несчастного случая, на основании судебного решения.

Во-вторых, издержки, причисляемые на себестоимость продукции в финансовом учете, устанавливаются отраслевыми положениями планирования, учета и подсчета себестоимости продукции, работ, услуг. Подсчет издержек, относимых на себестоимость продукции для целей исчисления налога на прибыль, осуществляется в соответствии с гл. 25 НК РФ.

В-третьих, проведя факторный анализ себестоимости продукции, был сделан вывод, что сумма затрат в связи с увеличением выпуска продукции в натуральном выражении на 10,42 % увеличилась на 110174 тыс. руб.

Структура продукции за анализируемый период осталась без изменений.

Из-за повышения уровня удельных переменных затрат общая их сумма увеличилась на 77877 тыс. руб.

Постоянные расходы увеличились, на 139133 тыс. руб., что также явилось одной из причин изменения общей суммы затрат.

Таким образом, общая сумма затрат в 2016 году выше общей суммы затрат 2014 года на 327 163 тыс. руб., в т.ч. за счет увеличения объема производства продукции, сумма затрат увеличилась на 110174 тыс. руб., а за счет увеличения суммы постоянных и переменных расходов, общая сумма себестоимости продукции, общая сумма затрат увеличилась на 216 989 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общей структуре затрат предприятия приходится на основные производственные цеха по производству оборудования – 66,79 %, что на 0,96 % выше планового показателя. На втором

месте затраты испытательного центра – 2516,03 %, что на 4,95 % выше планового показателя. Наименьший уровень производственных затрат приходится на шеф-монтаж – 6,88%.

Общая сумма постоянных расходов ЗАО «ЗЭТО» в размере 71772 руб. является неизменной, фиксированной для всех объемов производства. Абсолютная ее величина не изменяется с увеличением объема производства.

Однако, на единицу продукции затраты уменьшаются пропорционально его росту. Так при увеличении объема производства в два раза, постоянные расходы уменьшились в два раза. Переменные расходы в себестоимости всего выпуска растут пропорционально изменению объема производства, зато в себестоимости единицы продукции они составляют постоянную величину.

Следовательно, можно сделать вывод, что увеличение объемов производства продукции на предприятии в два раза влечет за собой снижение общей суммы постоянных расходов.

В-четвертых, в качестве основных направлений снижения себестоимости продукции, работ и услуг ЗАО «ЗЭТО» нами предлагается реализовать следующие мероприятия:

- Снизить расходы на коммунальные платежи организации;
- Оптимизировать систему налогообложения.
- Снизить переменные расходы организации посредством использования электронных торгов на приобретение сырья и материалов.

Как показали наши расчеты, выручка от продаж в результате реализации предложенного мероприятия останется на прежнем уровне.

Себестоимость снизится на сумму уменьшения расходов на сырье и материалы, коммунальные платежи.

В результате реализации мероприятия прибыль от продаж повысилась на 270786 тыс. руб., чистая прибыль увеличилась на 216 629 тыс. руб. А уровень рентабельности продаж ЗАО «ЗЭТО» возрастет на 1,49 %.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 2, глава 25, статьи 252 – 273. – М.: Инфра – М, 2016 г. – 448 ст.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н: - Новосибирск: Сиб.унив.изд-во, 2014.-141 с.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н: - Новосибирск: Сиб.унив.изд-во, 2016. - 141 с.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ. М: Экспо, 2016. - 132 с.
5. Аленичев А.Д., Аленичева Л.Н. Исторические аспекты развития факторного анализа себестоимости продукции / Аленичев А.Д., Аленичева Л.Н., Жданкина Н.А // Известия Великолукской государственной сельскохозяйственной академии. - 2014. - № 1. - С. 24-33.
6. Акулов, В.Б. Финансовый менеджмент / В.Б. Акулов. – Петрозаводск: Петр ГУ, 2012. – 218 с.
7. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов / Под ред. О. В. Ефимовой, М. В. Мельник. -2-е изд., испр. и доп. - М.: изд-во ОМЕГА-Л, 2013. - 408 с.
8. Артеменко, В.Г. Финансовый анализ: Учеб.пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Белендир. - М.: ДИСНГАЭиУ, 2013. - 128 с.
9. Бойко, Е.А. Бухгалтерский управленческий учет. / Бойко Е.А. Ростов н/Д: «Феникс», 2014. - 414 с.

10. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега-Л. 2013. - 244 с.
11. Губанов Р.С. Некоторые вопросы снижения себестоимости инновационной продукции / Р.С. Губанов // материалы III Международной научно-практической конференции. Юго-Западный государственный университет, редколлегия: редколлегия: Горохов А.А. (ответственный редактор) и др.. Курск, 2013. С. 108-111.
12. Зуев И. Н. Экономика предприятия : учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – М. : Дашков и Ко , 2013. – 416 с.
13. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2014. - 325 с.
14. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: / Кондраков Н.П. М.: ИНФРА-М, 2013. - 424 с.
15. Костенко М.Н. Контроль затрат на производство и резервы снижения себестоимости продукции на предприятии / М.Н. Костенко //Материалы III международной научно-практической конференции. Под редакцией Е.В. Никулиной. Белгород, 2015. С. 325-329.
16. Прокофьев Н.А. Методы калькулирования себестоимости / Н.А. Прокофьев. – М., 1933.
17. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия :учебник / Г.В. Савицкая. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 336 с.
18. Складенко В. К. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах) : учеб.пособие / В. К. Складенко и др. ; под ред. В. К. Складенко, В. М. Прудникова. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 256 с.
19. Складенко В. К. Экономика предприятия : учебник / В. К. Складенко, В. М. Прудников. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 528 с.
20. Слабинский Д. В. Амортизация как форма возмещения авансированного капитала // Белгородский экономический вестник. – 2012. – С. 68 – 76.
21. Слепнева Т. А. Экономика предприятия / Т. А. Слепнева, Е. В.

Яркина. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 457 с.

22. Смирнов, Р.С. Структура себестоимости по элементам затрат и по калькуляционным статьям / Р. С. Смирнов, М. С. Егорова // Молодой ученый. - 2015. - №11.4. - С. 204-207.

23. Стрельникова Л.М. Подходы экономистов к определению понятий: «затраты», «издержки», «расходы» и «себестоимость продукции» / Стрельникова Л.М., Абдрашитова Э.М. // Формирование рыночного хозяйства: теория и практика сборник научных статей. Оренбург, - 2016. - С. 149-155.

24. Туровец О. Г. Организация производства и управление предприятием : учебник / О. Г. Туровец, В. Н. Родионова, Н. В. Попов. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 368 с.

25. Хотинская Г. И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (на примере предприятия сферы услуг) : учеб.пособие / Г. И. Хотинская, Т. В. Харитоновна ; Моск. гос. ун-т сервиса. – 2-е изд., пер. и доп. – М. : Дело и Сервис, 2012. – 240 с.

26. Хусаинов З.Х. Особенности крупных системообразующих инвестиционных проектов промышленных предприятий "Современные аспекты экономики" № 11(219). 2015. С. 11-19.

27. Хусаинов З.Х. Проектирование идеального конечного результата при разработке инвестиционного проекта "Современные аспекты экономики" № 11(219). 2015. С. 20-30. 5

28. Шеремет А. Д. Управленческий учёт : учеб.пособие. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 512 с.

29. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа. / Шеремет А. Д. М.: Инфра-М, 2012. - 543 с.

30. Шеремет, А.Д. Управленческий учет. / Шеремет А. Д. М.: ФБК-Пресс, 2010. - 214 с.

31. Экономика предприятия : учебник / И. А. Баев и др. ; под ред. В. М. Семенова. – СПб. : Питер, 2012. – 384 с.

32. Южакова Е.В. Исследование факторов, влияющих на величину затрат предприятия, и разработка рекомендаций по снижению себестоимости / Южакова Е.В. // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. - 2015. - № 8. - С. 161-167.

Приложения

Бухгалтерский баланс										
на 31 декабря 2016 г.										
								Коды		
Форма по ОКУД								0710001		
Дата (число, месяц, год)								31	12	2016
Организация ЗАО "Завод электротехнического оборудования"								по ОКПО		49040910
Идентификационный номер налогоплательщика								ИНН		6025017624
Вид экономической деятельности Производство прочего электрического оборудования								по ОКВЭД		27.90
Организационно-правовая форма / форма собственности ЗАО / Частная собственность								по ОКОПФ / ОКФС		67 16
Единица измерения: в тыс. рублей								по ОКЕИ		384
Местонахождение (адрес) 182113, область Псковская, Великие Луки, проспект Октябрьский, д. 79										

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	404 736	397 537	451 146
	в том числе:				
	Материалы	12101	360 160	371 938	387 954
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	6358482	1 776	2 148
	Товары	12104	1 862	6 782	9 875
	Готовая продукция	12105	36 356	16 652	19 677
	Расходы на продажу	12106	-	389918	31492
	Основное производство	12107	-	-	-
	Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
	Вспомогательные производства	12109	-	-	-
	Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 060	8 886	11 627
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	6 060	8 886	11 627
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
			-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	657 008	329 139	381 178
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	196 480	52 640	69 775
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	358 856	194 837	258 723
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	3000	12
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	51	322	358
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	76726	154
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	8210	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	101 620	81 252	52 156
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 088	28 492	10 373
	в том числе:				
	Касса организации	12501	408	913	354
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Расчетные счета	12504	13 680	24 925	10 019
	Валютные счета	12505	-	2654278	-
	Прочие оборотные активы	1260	10 372	6 890	2 741
	в том числе:				
	НДС по авансам и переплатам	12604	7 709	4 172	2 617
	Расходы будущих периодов	12605	-	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	2 664	2 718	124
	Итого по разделу II	1200	1 092 265	770 944	857 388
	БАЛАНС	1600	1 555 559	1 220 209	1 253 771

						Форма 0710001 с.2					
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.						
	ПАССИВ										
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30 099	30 099	30 099						
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-						
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-						
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-						
	Резервный капитал	1360	4 515	4 515	4 515						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	78 141	75 165	65 303						
	Итого по разделу III	1300	112 754	109 778	99 916						
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1410	232 125	185 750	972 134						
	в том числе:										
	Долгосрочные кредиты	14101	232 125	185 750	972 134						
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-						
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-						
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-						
	Отложенные налоговые обязательства	1420	19 314	13 647	9 797						
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-						
	Прочие обязательства	1450	-	-	-						
	Итого по разделу IV	1400	251 439	199 397	981 930						
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1510	998 259	734 928	32 210						
	в том числе:										
	Краткосрочные кредиты	15101	989 039	730 180	28 657						
	Краткосрочные займы	15102	5 960	-	-						
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	1 708	2 912	1 875						
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	1551	1 783	1 654						
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	52863	24						
	Кредиторская задолженность	1520	192 810	175 734	139 327						
	в том числе:										
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	48 452	47 031	48 242						
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	85 484	45 616	49 657						
	Расчеты по налогам и сборам	15203	16 872	15 627	18 924						
	Расчеты по обязательному страхованию и обеспечению	15204	6 131	3 888	1 687						
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	5 860	6 010	8 542						
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	61	76	65						
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-						
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	29 950	57 486	12 210						
	Доходы будущих периодов	1530	298	372	372						
	в том числе:										
	Целевое финансирование	15301	-	-	-						
	Доходы полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-						
	Безвозмездные поступления	15303	298	372	372						
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленные за прошлые года	15304	-	-	-						
	Оценочные обязательства	1540	-	-	15000						
	Прочие обязательства	1550	-	-	-						
	Итого по разделу V	1500	1 191 366	911 034	171 925						
	БАЛАНС	1700	1 555 559	1 220 209	12 553 771						

Отчет о финансовых результатах												
за Январь - Декабрь 2016 г.												
										Коды		
										0710002		
										31	12	2016
										Дата (число, месяц, год)		
Организация										Форма по ОКПО		
Закрытое акционерное общество "ЗАВОД ЭЛЕКТРОТЕХНИЧЕСКОГО ОБОРУДОВАНИЯ"										49040910		
Идентификационный номер налогоплательщика										ИНН		
6025017624												
Вид экономической деятельности										по ОКВЭД		
Производство прочего электрического оборудования										27.90		
Организационно-правовая форма / форма собственности										по ОКОПФ / ОКФС		
ЗАО / Частная собственность										67	16	
Единица измерения: в тыс. рублей										по ОКЕИ		
										384		

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет 32 наименования.

Один экземпляр сдан на кафедру «_____» _____ 2017 г.

Дата « _____ » _____ 2017 г.

Студент _____
(Подпись)

(Е.В. Вавилова)
(Имя, отчество, фамилия)