

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономики и менеджмента организации
Направление подготовки 38.03.02 – Менеджмент
Направленность (профиль) образовательной программы «Менеджмент
организации»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

- А.Васильева А.В. Васильева

«07» 06 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Управление затратами ООО «Амурская компания АСВ»

Исполнитель
студент группы 472 - зб

А.С.Таракановская - 5.06.2019г.
(подпись, дата)

А.С. Таракановская

Руководитель
доцент, к.э.н.

Г.А.Заломская 05.06.2019
(подпись, дата)

Г.А. Заломская

Консультант по
экономической части
доцент, к.э.н.

Г.А.Заломская 05.06.2019
(подпись, дата)

Г.А. Заломская

Нормоконтроль

Е.О.Матеишена 05.06.2019
(подпись, дата)

Е.О. Матеишена

Благовещенск 2019

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономики и менеджмента организации

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

А.Васильева А.В. Васильева

подпись

И.О. Фамилия

«27» 05 2019 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Таракановской Арины Сергеевны

1. Тема бакалаврской работы Управление затратами ООО «Амурская компания АСВ»

(утверждено приказом от 20.03 2019 г. № 666-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 05.06 2019 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе учебная и методическая литература, интернет ресурсы, отчетность предприятия.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих к разработке вопросов):

1) Теоретические основы управления затратами предприятия

2) Анализ управления затратами ООО «Амурская компания АСВ»

3) Разработка мероприятий по управлению затратами ООО «Амурская компания АСВ»

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программный продуктов, иллюстративного материала и т.п.): Приложение А Устав ООО «Амурская компания АСВ», Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Амурская компания АСВ», Приложение В Организационная структура, Приложение Г Смета на выполнение работ

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов): по экономической части Заломская Галина Алексеевна, доцент к.э.н.

7. Дата выдачи задания 27.05 2019 г.

Руководитель бакалаврской работы Заломская Галина Алексеевна, доцент к.э.н.
Фамилия, Имя, Отчество, ученная степень, ученное звание

Задание принял к исполнению (дата):

Арина
(подпись студента)

27.05.2019г.

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 69 стр., 34 таблицы, 5 рисунков, 50 источников, 4 приложения.

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ, СЕБЕСТОИМОСТЬ, МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО, ОПЛАТА ТРУДА

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по управлению затратами предприятия.

В первой главе бакалаврской работы раскрыты теоретические аспекты управления затратами на предприятии.

Во второй главе проведен анализ финансовых показателей деятельности предприятия, оценка эффективности управления затратами в ООО «Амурская компания АСВ».

В третьей главе разработаны мероприятия по закупке оборудования, снижающие затраты на его аренду, по переходу на договорные связи с предприятиями – производителями для снижения материальных затрат, по приобретению собственного транспорта, для снижения затрат на доставку строительных материалов.

Объектом исследования является ООО «Амурская компания АСВ».

Предмет исследования – управление затратами предприятия.

При написании работы использовались следующие методы научного познания: табличный, финансовых коэффициентов, балансовый, сравнения, наблюдения, определения абсолютных и относительных величин, синтеза, группировки, научной абстракции и моделирования.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы управления затратами предприятия	9
1.1 Основные задачи и принципы управления затратами предприятия	9
1.2 Состав затрат, формирующих себестоимость продукции предприятия	13
1.3 Концепция учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете предприятия	19
2 Анализ управления затратами ООО «Амурская компания АСВ»	24
2.1 Краткая характеристики ООО «Амурская компания АСВ»	24
2.2 Анализ внутренней среды ООО «Амурская компания АСВ»	25
2.3 Анализ нормирования как элемента управления затратами ООО «Амурская компания АСВ»	29
2.4 Анализ управления затратами ООО «Амурская компания АСВ»	36
3 Разработка мероприятий по управлению затратами ООО «Амурская компания АСВ»	48
3.1 Разработка мероприятий по закупке оборудования, снижающие затраты на его аренду	48
3.2 Разработка мероприятий по переходу на договорные связи с предприятиями-производителями для снижения материальных затрат	52
3.3 Разработка мероприятий по приобретению собственного транспорта с целью снижения затрат на доставку строительных материалов	53
3.4 Экономическая эффективность разработанных мероприятий по управлению затратами ООО «Амурская компания АСВ»	55
Заключение	63
Библиографический список	66
Приложение А Устав ООО «Амурская компания АСВ»	70
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Амурская компания АСВ»	74
Приложение В Организационная структура	79

ВВЕДЕНИЕ

Современные тенденции развития экономических отношений, обусловленные нестабильностью финансового рынка и усилением конкуренции, существенно влияют на выбор методов борьбы за повышение рентабельности компании. В качестве конкурентного преимущества многие коммерческие организации ищут способы снижения затрат. В свою очередь эти способы требуют совершенно новых методов управления.

Управление затратами – это сложный процесс, который заслуживает особого внимания со стороны руководства любого предприятия. От степени эффективности расходования ресурсов зависит эффективность деятельности предприятия.

Под системой управления затратами принято понимать умение экономить имеющиеся ресурсы, и достигать максимизации отдачи от них.

В современных управленческих условиях теория управления затратами получила дальнейшее развитие в связи с динамическими изменениями в способах управления всеми административными функциями (включая планирование, Бухгалтерский учет, организацию и контроль).

Практическая задача заключается в создании комплексной системы информации о себестоимости продукции, которая включает в себя выявление, измерение, накопление, подготовку и обработку экономической информации, разработку новых методов управления расходами и повышение ценности полученной информации, проведение комплексного анализа и постоянный мониторинг затрат.

Тема управления затратами очень актуальна в сегодняшней экономической среде, поскольку ее решения позволяют каждой отдельной компании выжить в условиях жесткой рыночной конкуренции, построить сильную и сильную компанию, которая будет иметь хороший экономический потенциал.

Эффективное управление производственными затратами и

производственными показателями предприятий является важной и сложной задачей в период экономических реформ. Метод расчета себестоимости существенно влияет на финансовые результаты работы, а также управленческие решения, направленные на повышение рентабельности за счет снижения себестоимости продукции.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что затраты являются важной экономической категорией. Их уровень во многом определяет прибыль и рентабельность предприятия, эффективность его хозяйственной деятельности. Снижение и оптимизация затрат-одно из основных направлений повышения экономической активности предприятий.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию управления затратами предприятия.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические основы управления затратами предприятия;
- провести анализ управления затратами ООО «Амурская компания АСВ»;
- разработать мероприятия по управлению затратами ООО «Амурская компания АСВ».

Объектом исследования является ООО «Амурская компания АСВ».

Предмет исследования –управление затратами на предприятии.

Теоретическим обоснованием исследования по теме являются нормативные акты РФ, учебная и научная литература, статьи в профессиональных журналах.

Проблемы разработки и использования принципов и методов управления затратами предприятия получили широкое распространение в отечественной и зарубежной экономической литературе.

Исходными данными для исследования и разработки поставленных задач явились бухгалтерская отчетность, материалы и разъяснения экономических служб предприятия о состоянии себестоимости за 2016-2018 годы, которые

соответственно были обработаны и обобщены для получения необходимых выводов и рекомендаций.

При написании работы использовались следующие методы научного познания: табличный, финансовых коэффициентов, балансовый, сравнения, наблюдения, определения абсолютных и относительных величин, синтеза, группировки, научной абстракции и моделирования.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Основные задачи и принципы управления затратами предприятия

Управление затратами определяется их типом, происхождением и операторами с их постоянным контролем за сокращением и стимулированием целенаправленного процесса формирования затрат.

Целью управления затратами является создание системы, которая позволяет накапливать, обрабатывать и анализировать информацию о структуре и составе затрат для принятия эффективных управленческих решений.

Для изучения целей и принципов управления затратами необходимо определить основные понятия.

Расходы организации подразделяются на две категории на основе данных, относящихся к отчетному периоду.

1) Расходы за отчетный период (обусловленные фактами экономической деятельности за отчетный период и отраженные в отчете о прибылях и убытках за отчетный период). В зависимости от дохода за отчетный период эти расходы делятся на расходы за текущий (текущий) отчетный период:

- поступления, полученные за отчетный период;
- не связан с поступлением текущих доходов (период расходов).

2) Отложенные расходы (расходы, связанные с оперативной деятельностью в связи с использованием ресурсов организации в течение отчетного периода, с тем чтобы в будущем получать возможные поступления). Это расходы, которые не были признаны в качестве расходов за отчетный период и в настоящем отчете о прибылях и убытках. Отложенные расходы рассчитываются по рыночной стоимости в балансе организации.

В зависимости от возможностей будущих ресурсов организации

отсроченные расходы распределяются следующим образом:

- инвестиции (капитальные инвестиции);
- расходы на будущие периоды.

Предприятия могут осуществлять управление затратами для достижения таких задач:

- минимизация затрат;
- поддержание себестоимости на уровне регулирования;
- снижение затрат и их компонентов (материальных, трудовых и прочих затрат).

Следует учитывать основные функции управления затратами:

- прогнозирование и планирование (бюджет);
- бухгалтер;
- контроль(мониторинг);
- организация;
- координация и управление;
- анализ.

Планирование – это формирование количественных и качественных показателей целей, которые должны быть достигнуты предприятием в течение определенного периода времени.

В зависимости от горизонта планирования можно различать следующие типы планирования затрат:

- бизнес(текущий) - до года;
- тактика (среднесрочная) - от одного до трех лет;
- стратегия (долгосрочная) - сроком более трех лет.

В российской практике некоторые понятия используются для обозначения процессов оперативного планирования: "планирование финансово-хозяйственной деятельности", "финансовое планирование", "бюджетирование". Поскольку бюджет - это особый метод планирования и контроля затрат, основанный на разработанных оценках и бюджетах предприятий на период до одного года, в данном руководстве будет подробно рассмотрен вопрос о

бюджетных затратах.

Организация является наиболее важным элементом эффективного управления затратами, построения бизнес-структуры, кто, в какие сроки, какую информацию и документы использует и как управлять затратами. Определены центры затрат и ответственности, разработана иерархическая система линейных и функциональных отношений между менеджерами и специалистами, связанными с управлением затратами. Программа должна быть совместима с организационно-производственной структурой предприятия.

Согласование и регулирование затрат - сопоставление фактических затрат с запланированными уровнями, несоответствиями и принятие своевременных мер по устранению несоответствий. Своевременная координация и управление затратами позволяют избежать серьезных сбоев в достижении плановых экономических показателей.

Учет как элемент управления затратами необходим для подготовки информации при принятии правильного решения. В условиях рыночной экономики Бухгалтерский учет подразделяется на два типа: управленческий и финансовый.

Управленческий учет - это активный инструмент управления предприятием, ориентированный на анализ ситуации, изучение информационных запросов потребителей, анализ отклонений от стандартных затрат. Система управленческого учета определяет информацию, необходимую для принятия решений руководителями в рамках организации. Сущность индивидуального авторского управленческого учета заключается в снижении себестоимости продукции бухгалтерского учета, что дает основания для определения управленческого и производственного учета. В данном руководстве производственный учет рассматривается как часть управления, которая направлена на затраты по типу, происхождению, вектору затрат, бизнес-процессам.

Финансовый учет предназначен для предоставления информации пользователям за пределами предприятия и включает в себя сопоставление

затрат с доходами для определения прибыли.

Функция контроля (мониторинга) в системе управления затратами обеспечивает обратную связь для сравнения запланированных и фактических затрат. Эффективность контроля связана с корректирующими мерами управления, направленными на приведение фактических затрат в соответствие с планом или планом уточнения, если они не могут быть выполнены в результате объективного изменения условий производства.

Анализ затрат является элементом функции управления в системе управления затратами. Она предшествует управлению экономическими решениями и действиями, доказывая и подготавливая их. Анализ позволяет оценить эффективность использования всех ресурсов предприятия, выявить резервы снижения себестоимости продукции, подготовить материалы для принятия обоснованных административных решений.

Управление затратами на предприятии направлено на решение следующих задач:

- определение стоимости основных функций управления предприятием;
- расчет затрат на операционный и географический сегменты операционных подразделений компании.

Кроме того, в последние годы все большее внимание уделяется мотивации сотрудников для достижения целей организации, а в области управления затратами мотивационные функции стали одним из способов позитивного проявления, влияющего на производство участников, и поощрения их к соблюдению запланированных материальных и моральных стимулов, которые используются для мотивации такого поведения.

Нельзя прибегать к штрафам при увеличении затрат – в этом случае сотрудник будет оспаривать сумму запланированных расходов, стремясь увеличить ее. Достичь главной цели компании – получить максимально возможную прибыль за счет снижения затрат – будет непросто.

Таким образом, управление затратами – это динамичный процесс, включающий в себя как прямые, так и обратные управленческие действия,

направленные на достижение высоких экономических результатов на предприятии.

Выявление и использование ресурсосберегающих факторов является обязанностью каждого сотрудника предприятия, в частности специалистов и руководителей всех уровней. В соответствии с определенными организационно-техническими условиями и решениями разрабатываются нормы потребления всех видов ресурсов: сырья, базовых и вспомогательных материалов, энергии, рабочей силы.

Установлено, что ставка потребления определяется стоимостью отдельных видов ресурсов в этих организационно-технических условиях производства. Эти стандарты являются важным фактором обеспечения конкурентоспособности экономики и бизнеса. В процессе планирования определяются единицы и общая стоимость всего предприятия (оценки) и предельные (допустимые) общие затраты на единицу продукции. Фактический уровень затрат рассчитывается на основе текущего учета.

Сравнение фактических затрат с планами (спецификациями) позволяет в процессе анализа оценить работу подразделений по использованию ресурсов, выявить причины отклонения фактических затрат от планов и, как следствие, стимулировать работников предприятия к тому, чтобы они могли использовать свои ресурсы.

При управлении затратами должны быть соблюдены следующие принципы:

- *комплексности.* Он означает, что при изучении отдельных участков производства невозможно выявить полноту резервов;

- *коллективности.* Означает, что эффективное управление затратами возможно только если в нем задействованы все уровни управления предприятием;

- *оптимальной детализации.* Означает, схема решения и анализа проблем определяют в зависимости от специфики деятельности предприятия;

- *ранней диагностики*. Означает обязательность предупреждения негативных факторов;

- *оптимального сочетания разных видов экономического анализа*. Означает возможность выявления резервов.

Соблюдение всех принципов системы управления затратами создает базу для экономической конкурентоспособности предприятия в условиях рыночной экономики.

Управление затратами на предприятии обеспечивает их дифференцированное место и центр ответственности. Стоимость места - это место, где они формируются (рабочее место, группа рабочих мест, сайт, магазин). В соответствии с центром ответственности понимается, что организация центра затрат согласована с центром, отвечающим за свой уровень.

1.2 Состав затрат, формирующих себестоимость продукции предприятия

Исходя из того, что себестоимость как экономический показатель отражает, сколько стоит продукция предприятия, производство товаров и их конечный потребитель (продажа). Другими словами, себестоимость – это стоимость организации, которая связана с производством и продажей продукции. Понятие затрат в нормативных документах по бухгалтерскому учету практически ничего не фиксируется. Единственным нормативным документом, который каким-то образом служит индикатором для регулирования затрат, является Положение по бухгалтерскому учету 10/99.

В соответствии с правилами этого положения расходы могут определяться как расходы, связанные с обычной деятельностью. В то же время расходы, связанные с обычной деятельностью, связаны с производством и продажей продукции, покупкой и продажей товаров (ПБУ 10/99, пункт 5). Кроме того, это расходы, связанные с работой и оказанием услуг.

Общая стоимость производства – себестоимость продукции. Себестоимость продукции (работ, услуг) – это сметные затраты на

производство продукции (работ, услуг) из природных ресурсов, сырья, топлива, энергии, основных средств, рабочей силы, а также прочие затраты на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции, работ, услуг включает различные виды затрат, зависящих и не зависящих от работы данного предприятия, вытекающих из характера данного производства и не связанных с ним непосредственно. В связи с этим большое значение имеет четкое определение состава затрат, которые её формируют. Состав затрат производственных предприятий регламентируется Налоговым кодексом РФ, а также ПБУ 10 / 99 «Расходы организации».

В таблице 1 представлена классификация себестоимости.

Таблица 1 – Классификация себестоимости продукции (работ, услуг)

Признак классификации	Виды себестоимости
В зависимости от соотношения затрат	- индивидуальная себестоимость; - среднеотраслевая;
В зависимости от периода, когда определяется себестоимость	- себестоимость продукции за период, предшествующий отчетному; - себестоимость отчетного периода.
В зависимости от способа расчета	- плановая себестоимость; - фактическая себестоимость
В зависимости от последовательности формирования затрат на производство	- цеховая себестоимость; - производственная себестоимость; - полная себестоимость

В отечественной практике управления затратами для целей планирования, учета и калькулирования применяется классификацию затрат по определённым признакам которая представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация затрат

Признак классификации	Виды затрат
1	2
По отношению к себестоимости продукции	- Включаемые - Не включаемые в себестоимость продукции
По составу (однородности)	- Одноэлементные - Комплексные

Продолжение таблицы 2

1	2
В зависимости от объема производства	- Постоянные - Переменные
По целевому назначению	- Основные - Накладные
По способу включения в себестоимость	- Прямые - Косвенные
По времени включения в себестоимость	- Текущие - Будущих периодов
По участию в процессе производства	- Производственные - Внепроизводственные
По эффективности	- Производительные - Непроизводительные
По возможности нормирования	- Нормируемые - Ненормируемые
По временным периодам осуществления	- Затраты предшествующих отчетных периодов - Отчетного периода - Будущих периодов

Основная классификация расходов на принятие управленческих решений состоит в том, чтобы разделить их на фиксированные и переменные.

Переменные и постоянные затраты являются двумя основными типами затрат. Каждое изменение общей стоимости определяется в ответ на волатильность выбранного типа затрат. Переменная стоимость-это стоимость, размер которой изменяется пропорционально объему производства. К переменным затратам относятся: сырье, заработная плата работников производства, закупка продукции и полуфабрикатов, топливно-энергетические потребности производства и др. Помимо прямых затрат на производство, некоторые виды косвенных затрат считаются переменными, например, затраты на инструменты, вспомогательные материалы и т.д. Несмотря на изменение объемов производства, переменные затраты на единицу продукции остаются неизменными.

Фиксированная стоимость-стоимость, стоимость которой изменяется в объеме производства практически самостоятельно. Фиксированные расходы включают: управление персоналом, коммуникационные услуги, амортизацию основных средств, лизинговые сборы. На единицу продукции изменение

фиксированных затрат происходит параллельно с изменением объемов производства.

Не менее важное значение имеет классификация расходов по экономическому содержанию. Группировка по элементам затрат и расчетным элементам в зависимости от экономического содержания затрат.

Расчет проекта - совокупность затрат, установленных организацией для расчета стоимости всех продуктов (работ, услуг) или их отдельных видов. Существуют следующие статьи расчета:

- 1) «Сырье и материалы»;
- 2) «Возвратные отходы» (вычитаются);
- 3) «Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты»;
- 4) «Топливо и энергия на технологические цели»;
- 5) «Затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе производства продукции, выполнении работ; оказании услуг»;
- 6) «Отчисления на социальные нужды»;
- 7) «Расходы на подготовку и освоение производства»;
- 8) «Общепроизводственные расходы»;
- 9) «Общехозяйственные расходы»;
- 10) «Потери от брака»;
- 11) «Прочие производственные расходы»;
- 12) «Расходы на продажу».

Сумма первых одиннадцати позиций будет составлять стоимость проданной (проданной) продукции. Все двенадцать производственных затрат. Организации могут вносить изменения в себестоимость продукции с учетом технических, технологических и производственных особенностей организации.

На состав себестоимости и ее стоимость влияют различные факторы, определяющие ее определение. Список:

- 1) Степень готовности к реализации продукции. В этой связи этот фактор отличает валовые и товарные затраты, а также стоимость отгрузки и реализации продукции.

2) Количество продукции. В этом случае следует рассчитать себестоимость единицы и себестоимость всего объема выпуска.

3) Полнота учета текущих затрат - расчет полной и ограниченной стоимости.

4) Эффективность образования. Необходимо определить фактические и нормативные, или плановые, затраты.

Фактическое потребление ресурсов для производства продукции отражает их фактическую стоимость. При этом их номинальное или стандартное потребление в нормальных условиях рекомендованной деятельности предприятия отражает стандартные затраты.

Основная классификация расходов на принятие управленческих решений состоит в том, чтобы разделить их на фиксированные и переменные.

Переменные и постоянные затраты являются двумя основными типами затрат. Каждое изменение общей стоимости определяется в ответ на волатильность выбранного типа затрат. Переменная стоимость-это стоимость, размер которой изменяется пропорционально объему производства. К переменным затратам относятся: сырье, заработная плата работников производства, закупка продукции и полуфабрикатов, топливно-энергетические потребности производства и др. Помимо прямых затрат на производство, некоторые виды косвенных затрат считаются переменными, например, затраты на инструменты, вспомогательные материалы и т.д. Несмотря на изменение объемов производства, переменные затраты на единицу продукции остаются неизменными.

Фиксированная стоимость-стоимость, стоимость которой изменяется в объеме производства практически самостоятельно. Фиксированные расходы включают: управление персоналом, коммуникационные услуги, амортизацию основных средств, лизинговые сборы. На единицу продукции изменение фиксированных затрат происходит параллельно с изменением объемов производства.

Не менее важное значение имеет классификация расходов по

экономическому содержанию. Группировка по элементам затрат и расчетным элементам в зависимости от экономического содержания затрат.

Расчет проекта-совокупность затрат, установленных организацией для расчета стоимости всех продуктов (работ, услуг) или их отдельных видов. Существуют следующие статьи расчета:

Сумма первых одиннадцати позиций будет составлять стоимость проданной (проданной) продукции. Все двенадцать производственных затрат. Организации могут вносить изменения в себестоимость продукции с учетом технических, технологических и производственных особенностей организации.

На состав себестоимости и ее стоимость влияют различные факторы, определяющие ее определение. Список:

1) Степень готовности к реализации продукции. В этой связи этот фактор отличает валовые и товарные затраты, а также стоимость отгрузки и реализации продукции.

2) Количество продукции. В этом случае следует рассчитать себестоимость единицы и себестоимость всего объема выпуска.

3) Полнота учета текущих затрат - расчет полной и ограниченной стоимости.

4) Эффективность образования. Необходимо определить фактические и нормативные, или плановые, затраты.

Фактическое потребление ресурсов для производства продукции отражает их фактическую стоимость. При этом их номинальное или стандартное потребление в нормальных условиях рекомендованной деятельности предприятия отражает стандартные затраты.

1.3 Концепция учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете предприятия

Развитие рыночных отношений и изменение управленческого состава по всем управленческим функциям, включая планирование, Бухгалтерский учет, организацию и контроль, способствовали дальнейшему развитию области методов учета, расчета и оценки затрат, а также требовали применения новых

методик правового управления, реформирования системы и правил учета затрат и расчета себестоимости продукции.

Проблем, связанных с калькуляцией и калькуляцией затрат, много: путаница в терминологии, несоответствие нормативов норм бухгалтерского и налогового учета, трудности распределения косвенных затрат, различия между разработанными в западной практике и активно внедренными отечественными методами калькуляции затрат, проблемы, вызванные трудностями современного управления и адаптации информационных технологий к реалиям экономической жизни российских предприятий. Эти факторы влияют на методы учета затрат и оценки.

По словам Лебедева Е.М. «Учет себестоимости продукции осуществляется на основе первичных бухгалтерских документов, выданных в порядке, установленном соответствующими нормативными актами. Основной документ составляется с обязательным кодированием, в соответствии с требованиями производства самофинансирования, обеспечивающим учет объектов строительных работ и видов работ (в случае необходимости, в части сроков элементов расходов), а также услуг участников, персонала, подразделений и строительных организаций.»

При разработке учетной политики, как написано в статье Чернышева В. Е. «Руководитель финансовой службы организации может выбрать один из вариантов расчета фактической стоимости расходуемых материалов: в зависимости от средней стоимости каждого вида материалов; метод FIFO – это снижение цены материального актива, когда самым высоким будет цена первого заданного варианта является расчет стоимости материалов, когда применяется аббревиатура, названная материальным активом, с единицей, полученной сторонами.

На практике используется традиционный метод учета использованных материалов, предполагающий использование бухгалтерской стоимости материалов в течение месяца, а также расчет фактических затрат на конец текущего месяца путем расчета транспортных и закупочных затрат (ТКР) или

отклонений от расчетных (плановых) цен.

Опыт большинства предприятий в области учета затрат и контроля себестоимости продукции формируется в плановых экономических условиях, существенно отличающихся от рыночных. Все основные элементы системы учета затрат и затрат широко используются в отечественной практике учета производства, однако из-за отсутствия внимания к конечному результату этих элементов они не могут быть в полной мере применены в новых условиях экономической деятельности.

Сложность формирования системы учета, расчета и планирования затрат также обусловлена наличием в современной бухгалтерской практике различных подсистем-налогового, финансового, управленческого учета. Терминологический подход к идентификации этих подсистем и порядок отражения затрат различны, поэтому хозяйственные услуги предприятия сталкиваются с разработкой технологии комплексного управления затратами.

Понятие учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете имеет некоторые отличия, обусловленные различиями в терминологии и последовательностью методов идентификации и оценки.

В соответствии с Положением О бухгалтерском учете 10/99"о расходах организации", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 324 (далее-ПБУ10/99),"снижение экономической выгоды в связи с отчуждением активов (денег, иного имущества) и (или) возникновением обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, кроме уменьшения вкладов по решению участников (собственников), признается за счет организации".

Различия в бухгалтерском учете и налоговых расходах можно разделить на несколько групп.

1) Бухгалтерские расходы, не снижающие налоговую базу по налогу на прибыль.

2) Учет расходов на уменьшение разницы, вызванной налоговой базой по налогу на прибыль:

- их оценка;
- в тот момент, когда они признались.

Полученные различия в бухгалтерском и налоговом учете приводят к образованию постоянных и временных различий, в результате которых сумма прибыли, определяемая правилами бухгалтерского учета, отличается от суммы прибыли, определяемой правилами налогообложения. В бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств появились новые экономические категории.

Основные аспекты управления затратами должны быть отражены в учетной политике. Наиболее приемлемые варианты отражены в учетной политике управленческого учета. Конечная цель разработки учетной политики заключается в создании взаимосвязанного набора документов, обеспечивающих методику управления расходами в организации, повышение качества и надежности всех видов отчетности, а также предоставление адекватной и своевременной информации о пользователях для принятия экономических решений.

Бухгалтерская политика-совокупность регламентирующих внутренних процедур и методов подготовки информации, направленных на принятие управленческих решений в области управленческого учета(рисунок 1).

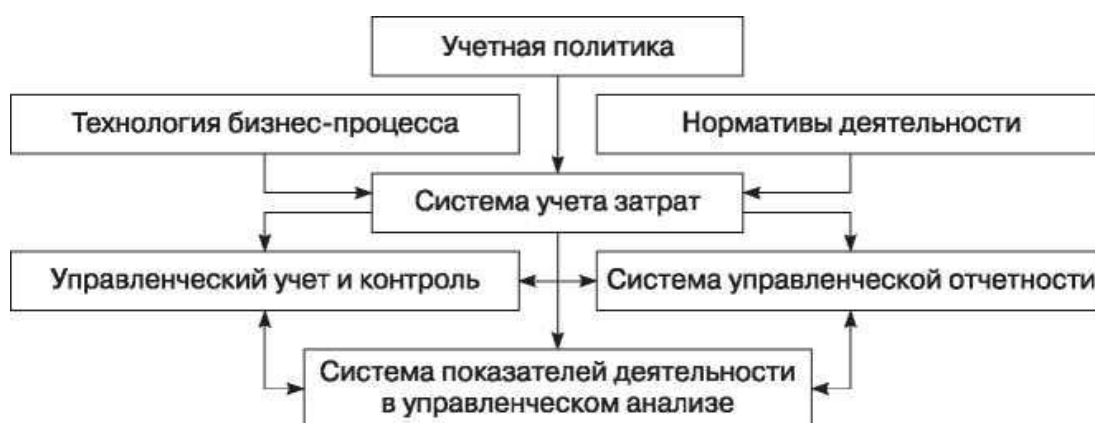


Рисунок 1 - Информационные потоки в управлении затратами

Учетная политика должна включать организационные, технические и методологические аспекты.

Основным управленческим документом, определяющим принципы,

методы и процедуры управленческого учета в организации, являются положения учетной политики в области управленческого учета, которые должны включать в себя ряд структурных элементов.

1) Общие положения. Содержит инструкции по разработке и внесению изменений в распоряжение руководителя.

2) Основные принципы и концепции. Теоретический подход к организации внутреннего учета-отражение сущности, цели, основных функций, принципов и процедур изменения учетной политики.

3) Организационная структура. Содержит описание принципов организации планирования, учета, анализа и контроля.

4) Методологические аспекты. Содержит описание и краткое описание метода учета и расчета для каждого объекта учета.

5) Технический аспект. В нем содержится описание основных правил бухгалтерского учета для корпоративного управления.

Таким образом, в процессе формирования учетной политики управленческого учета должны быть разработаны нормативные и методические обоснования (стандарты, методы и методы) планирования, учета, анализа и контроля затрат. Политика управленческого учета характеризуется своей гибкостью и многовариантностью, что позволяет довести принципы бухгалтерского учета до конкретных потребностей конкретного предприятия и повысить общую эффективность системы управления затратами.

2 АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ООО «АМУРСКАЯ КОМПАНИЯ АСВ»

2.1 Краткая характеристики ООО «Амурская компания АСВ»

Общество с ограниченной ответственностью «Амурская компания АСВ» — юридическое лицо, учрежденное одним лицом, уставный капитал которого разделен на определенные доли.

В связи с этим участники ООО «Амурская компания АСВ» несут риск убытков только в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Единственным учредительным документом общества является его Устав, в котором указан размер уставного капитала 10 тыс. рублей, адресом, порядком перехода долей и другие обязательные условия.

ООО «Амурская компания АСВ» создано с целью получения прибыли и занимается деятельностью, не запрещенной законом.

Виды деятельности ООО «Амурская компания АСВ» по ОКВЭД:

41.20 строительство жилых и нежилых зданий;

55.1 деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

52.21.24 деятельность стоянок для транспортных средств;

16.23.1 производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий.

Высшим органом управления является общее собрание участников. Директора избираются советом директоров на срок от одного до пяти лет. Директор является единственным исполнительным органом компании. Под руководством генерального директора находятся: директор по развитию производства, коммерческий директор, главный инженер, руководитель отдела кадров, главный бухгалтер, руководитель ПЭО, юристы, которые совместно осуществляют общее управление предприятием.

В ООО «Амурская компания АСВ» руководство обществом осуществляет Директор Федорашко Андрей Анатольевич.

В своей деятельности ООО руководствуется действующим

законодательством, в частности Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Налоговым кодексом, Трудовым кодексом, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и др.

Основным нормативным документом, регламентирующим деятельность общества является Устав. Все хозяйственные процессы учтены в Приказах по основной деятельности. Также имеются внутренние Распоряжения.

ООО «Амурская компания АСВ» осуществляет сдачу в наем помещений, оказывает гостиничные услуги и услуги автостоянки, а также занимается деревообработкой.

В работе организации можно выделить виды деятельности:

- деревообработка;
- строительство деревянных домов;
- сдача в аренду нежилых помещений.

На территории ООО «Амурская компания АСВ» расположены: административный корпус, главный корпус, складской корпус, гаражи.

2.2 Анализ внутренней среды ООО «Амурская компания АСВ»

Анализ внутренней среды организации проведем в следующих функциональных областях: маркетинг, финансы, производство, организационная культура.

Для получения представления о масштабах деятельности ООО «Амурская компания АСВ», особенностях его деятельности необходимо проанализировать основные показатели деятельности предприятия (таблица 3). Показатели определены на основании данных бухгалтерской отчетности.

Таблица 3 – Динамика экономических показателей ООО «Амурская компания АСВ»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2017 / 2016	2018 / 2017	2017 / 2016	2018 / 2017
Выручка от реализации, тыс. руб., в том числе:	214694	352903	453208	138209	100305	64,37	28,42
Себестоимость продукции, тыс. руб., в том числе:	198142	303090	451705	104948	148615	52,97	49,03
Прибыль от реализации, тыс. руб.	8172	4467	1503	-3705	-2964	-45,34	-66,35
Чистая прибыль, тыс. руб.	944	239	-4983,6	-705	-5222,6	-74,68	-
Стоимость имущества на конец года, тыс. руб.	65260	83529	146305	18269	62776	27,99	75,15
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	23157,5	32822,5	45561,5	9665	12739	41,74	38,81
Фондоотдача, руб.	9,27	10,75	9,95	1,48	-0,805	15,97	-7,44
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	47642,5	41554,5	69290	-6088	27735,5	-12,78	66,74
Среднесписочная численность работников, чел.	312	320	302	8	-18	2,56	-5,63
Фонд заработной платы, тыс. руб.	14014	15809	15564	1795	-245	12,81	-1,55

За 2018 год прирост выручки от реализации товаров и услуг составил 28,42% или 100305 тыс. рублей. При этом доходы за 2017 больше доходов 2016 года на 64,37% или на 138209 тыс. рублей. Увеличение доходов в 2017и в 2018 году связано с увеличением объемов ремонтных работ на строительных участках г.Белогорск.

В целом за три года наблюдается рост доходов предприятия. Вместе с ростом выручки за анализируемый период наблюдается рост себестоимости работ. За 2018 год темп прироста себестоимости составляет 148615 тыс. рублей или 49,03%. Ежегодно предприятие получает прибыль от основной деятельности. Так, в 2018 году прибыль от реализации товаров и услуг составила 1503 тыс. рублей, что на 70 % ниже 2017 года. Значение чистой прибыли значительно меньше значения прибыли от реализации основной

деятельности, что связано с высокой долей прочих доходов и расходов в деятельности предприятия. Убыток в 2018 году составил 4983,6 тыс. рублей. Незначительные значения темпов прироста показателей финансовых результатов свидетельствуют о стабильности деятельности ООО «Амурская компания АСВ».

Положительной тенденцией является рост имущественного потенциала предприятия. Так, за 2018 год стоимость имущества увеличилась на 75,15%. При этом наблюдается и рост основных средств, и рост стоимости оборотных средств. В связи с ростом основных средств наблюдается снижения показателя фондоотдачи.

Негативной тенденцией является снижение среднегодовой численности персонала. Так, в 2018 г. среднесписочная численность на 10 чел. меньше показателя 2016 г. Однако деятельность в сфере строительных работ предполагает снижение трудозатрат на участках. Несмотря на снижение численности персонала ежегодно увеличиваются затраты на оплату труда, что связано с ростом среднемесячной заработной платы сотрудников.

Динамика показателей текучести персонала в ООО «Амурская компания АСВ» представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Динамика показателей движения персонала

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение, 2018 / 2016
Коэффициент оборота по приему работников	0,25	0,15	0,11	-0,14
Коэффициент оборота по выбытию работников	0,08	0,12	0,07	-0,01
Коэффициент текучести кадров	0,08	0,12	0,07	-0,01
Коэффициент постоянства кадров	0,83	0,88	0,93	0,1

За последние три года произошло снижение оборота по приему работников на 14 %. В 2018 г. на дол. принятых работников приходилось 11 %. Число выбывших в 2018 г. снизилось на 1 % и составило 7 %. Как следствие, на

предприятию имеется тенденция к росту численности персонала. Текущая кадровая потребность наиболее выражена среди рабочих.

Также на основании анализа ежемесячных отчетов было установлено, что большинство сотрудников увольняются в первые месяцы работы.

В таблице 5 представлена оценка внутренней среды ООО «Амурская компания АСВ».

Таблица 5 – Характеристика внутренней среды ООО «Амурская компания АСВ»

Факторы	Преимущества	Недостатки
Маркетинг	Налажена система работы с подрядными организациями Налажена система контроля за источником появления поставщиков и покупателей	Нет возможности выйти на рынок в полном объеме, так как не хватает оборудования для строительства
Финансы	Наличие собственных средств и ликвидных активов для расчетов по оказанным услугам подряда и аренды	Рост затрат на аренду оборудования и транспорта
Персонал	Высококвалифицированный. Опыт работы именно в строительных отраслях. Участие в семинарах, обмен опытом в области менеджмента;	При дальнейшем развитии организации небольшое количество сотрудников может не справиться с возрастающим объемом информации.
Структура управления	Исполнительность. Честность.	

Так, недостатками в организации маркетинге является отсутствие возможности своевременного предоставления ремонтно-строительных работ или выполнения работ в полном объеме в результате того, что предприятие арендует оборудование и транспорт. В результате использования не собственного имущества, а арендуемого предприятие несет высокие затраты на аренду оборудования и транспорта.

Кроме этого проблемой является рост затрат на аренду транспортных средств для перевозки грузов.

2.3 Анализ нормирования затрат как элемента управления затратами в ООО «Амурская компания АСВ»

Нормирование затрат в строительстве выполняется не только для учених целей.

В первую очередь, нормированию в ООО «Амурская компания АСВ» подлежат прямые затраты. К ним относятся:

- себестоимость используемых материалов и конструкций;
- заработная плата строительных рабочих;
- амортизация собственной строительной техники;
- аренда строительной техники;
- транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к перечисленным выше статьям (например, расходы на перемещение оборудования и техники).

В ООО «Амурская компания АСВ» нормативная стоимость строительства формируется из следующих частей:

- стоимость строительных работ;
- стоимость работ по монтажу оборудования;
- затраты на приобретение (изготовление) оборудование мебели, инвентаря;
- прочие затраты.

В таблице 6 представлена структура стоимости строительства за 2016-2018 гг. в разрезе строительных работ.

Таблица 6 – Состав нормативных затрат на строительство в ООО «Амурская компания АСВ» в разрезе строительно-монтажных работ

Наименование	2016 год		2017 год		2018 год	
	Тыс. руб.	d, %	Тыс. руб.	d, %	Тыс. руб.	d, %
Строительные работы, в т.ч.	71254	35,96	110138	36,34	174223	38,57
- общестроительные работы	49780	25,12	94511	31,18	137138	30,36
- специальные работы	11973	6,04	8522	2,81	22134	4,9
- монтажные работы	9501	4,80	7105	2,34	14951	3,31
Стоимость работ по монтажу оборудования	42114	21,25	67605	22,31	108048	23,92
Затраты на инвентарь	61640	31,11	84145	27,76	100640	22,28
Прочие затраты	23134	11,68	41202	13,59	68840	15,24
Итого	198142	100	303090	100	451705	100

Сметная стоимость строительно-монтажных работ по методике расчета и экономическому содержанию включает в себя в основном прямые затраты, косвенные затраты и сметную прибыль. Кроме того, при разработке сметы учитывались другие расходы, а также ряд налогов, в частности НДС.

Прямые затраты (ПЗ) напрямую связаны с производительностью определенной рабочей нагрузки. ООО "Амурская компания АСВ" их стоимость определяется по прямым счетам, в зависимости от объема ресурсов, необходимых для работы, сметной нормы и цены на ресурсы. Они включают в себя:

- стоимость строительных материалов, деталей и конструкций (далее-материалы, М);
- стоимость базовой заработной платы для строителей;
- эксплуатационные расходы на строительную технику, включая волну рабочего механика.

Распределение общей сметной стоимости строительно-монтажных работ (СМР), как 100% по группе затрат с их удельным весом, показывает структуру сметной стоимости строительных работ.

Так, в 2018 году, в период строительства производственно-технической базы в Белогорском районе, был подготовлен расчет транспортных затрат на 1-тонный кран-балку. Расчет был сделан в 01. 01. 2018 по цене.

Таблица 7 - Расчет транспортных расходов на доставку бетона

1. Вид отпускной цены	ФТС (Франко-транспортные средства на территории поставщика)
2. Наименование поставщика и удельный вес поставок	Завод ЖБК «Блок», 100 %
3. Вид транспорта	Железнодорожный, автомобильный
4. Железнодорожные перевозки	
Тарифный класс груза	2
Норма загрузки вагона (платформ), т	50
Коэффициент для перехода от массы нетто к массе брутто	1,01
5. Автомобильные перевозки	

Продолжение таблицы 7

Класс груза		1			
Поясной коэффициент к сметным ценам на перевозку грузов		1,0			
Наименование операций	Наименования конечных пунктов перевозки (от-до)	Расстояние, км	Стоимость на 1 т, руб.		
			Формула подсчета	Всего	
Подача платформ под погрузку и вывоз груженых платформ на станцию отправления	Завод ЖБК – станция отправления	12	-	6,0	
Железнодорожные перевозки	Станция отправления – станция назначения	95	-	35,78	
Подача и уборка платформ на станции назначения	-	-	-	20,65	
Выгрузка из вагонов	-	-	-	13,42	
ИТОГО по железнодорожным операциям				75,85	
С учетом коэффициента для перехода от массы нетто к массе брутто			1,01 * 75,85	76,61	
Погрузка на автомобильный транспорт	-	-	-	18,65	
Автомобильные перевозки	Станция назначения – стройка	16	1,0 * 17,76	17,76	
Разгрузка из автотранспорта				17,08	
Всего на 1 т				130,10	

Таким образом, транспортные расходы калькулируются на одну тонну груза. Расходы на доставку одной тонны бетона составили 130,10 рублей.

При автомобильных перевозках сборных бетонных и железобетонных изделий и конструкций масса реквизита составляет менее 0,5 % общей массы груза, и поэтому переходный коэффициент от массы нетто к массе брутто не учитывается.

Таблица 8 - Калькуляция себестоимости Балки 1БДС-9

Наименование материалов, конструкций и изделий	Ед. изм.	Поставщик и место отгрузки	Обоснование и вид отпускной цены	Масса ед. изм. Брутто, т	Транспортные расходы на 1 т, руб.	Наценки сбыт. и снабж. организаций	На единицу измерения, руб.					
							Оптовая цена	Наценки сбыт. и снабж. организаций	Стоимость тары и реквизита	Транспортные расходы	Итого, сметная цена франко-приобъект.склад	Всего сметная цена с загот.склад. расх. (κ=1,02)
Балка 1БДС-9 код 442-2011-505	шт.	Завод ЖБК АО Факел, 100 %	ССЦ 10.2004, ФТС, табл. 4.03.10.02	2,75	551,49		9381,00		58,85 * 2,75 = 331,02	551,49 * 2,75 = 1516,60	11228,62	11453,19

Переход на цены февраля 2018 года:

$$130,10 * I_3 = 130,10 * 4,239 = 551,49 \text{ руб.},$$

где I_3 – индекс пересчета базовых цен 2018 г. по элементу «Эксплуатация машин» (несущие и ограждающие конструкции из сборного бетона и железобетона, ЦиСН, 2011, № 2).

В ООО «Амурская компания АСВ» основная заработная плата рабочих в составе прямых затрат формируется по расценкам соответствующих сборников в зависимости от норм затрат труда и часовых тарифных ставок.

Текущие тарифные ставки оплаты труда рабочих в строительстве ежемесячно публикуются в изданиях РЦЦС.

Тарифные ставки по шести целым разрядам, например, на февраль 2018 года, приведем в таблице 9.

Таблица 9 - Часовые тарифные ставки, установленные для рабочих, занятых в СМР

Разряд	1	2	3	4	5	6
Часовая тарифная ставка, руб./чел.-ч	32,37	35,10	38,39	43,33	49,92	58,15

Дополнительная заработная плата рабочих, входящая в фонд оплаты

труда, учитывается в составе $Z^{\text{мес}}_{\text{факт}}$, а, следовательно, и в индексе $I_{\text{от}}$.

Например, в 2018 году согласно договору подряда Заказчик и ООО «Амурская компания АСВ» договорились принять для расчета затрат на оплату труда рабочих в качестве минимальной месячной тарифной ставки рабочего первого разряда 4000,00 руб. или:

$$4000/165,10 = 24,23 \text{ руб./ч,}$$

где 165,10 – нормативная величина среднемесячного количества часов на 2018 год.

Средний тарифный коэффициент в ООО «Амурская компания АСВ» определяется по заработной плате рабочих.

Тарифная заработная плата рабочих в подрядной организации за предыдущий месяц составила 269 280 руб. при численности 34 чел., следовательно, среднемесячная заработная плата одного рабочего по тарифу равна:

$$269\ 280 / 34 = 7920 \text{ руб.}$$

При месячной ставке рабочего первого разряда в 4000,00 руб. средний тарифный коэффициент равен

$$7920 / 4000 = 1,98,$$

что соответствует разряду работ в 3,9.

Отсюда среднечасовая оплата труда рабочих по объекту в соответствии с договором должна составлять:

$$24,23 * 1,98 = 47,97 \text{ руб. (тарифный разряд – 4,7).}$$

Так как согласно смете, норма выработки по объекту составила 15 000 чел.-часов, договорная сумма оплаты труда рабочих в сметной стоимости будет равна:

$$15\ 000 \text{ чел.-ч.} * 47,97 = 719\ 550 \text{ руб.}$$

Определение накладных расходов.

Нормативы накладных расходов устанавливаются в процентах от выбранной базы начисления. В ООО «Амурская компания АСВ» базой начисления являются средства на оплату труда рабочих (строителей и

механизаторов) в составе прямых затрат.

При этом в ООО «Амурская компания АСВ» используются следующие виды нормативов накладных расходов (таблица 10).

Таблица 10 - Нормативы накладных расходов

Виды строительства	Размер накладных расходов (в %) от ФОТ рабочих-строителей и механизаторов	Область применения
Промышленное	106	Объекты производственного назначения для всех отраслей народного хозяйства, кроме объектов энергетического и с/х строительства
Жилищно-гражданское	112	Объекты жилищно-гражданского назначения для всех отраслей.
Сельскохозяйственное	115	Объекты с/х производственного назначения, за исключением водохозяйственного строительства
Транспортное	110	Объекты железнодорожного, морского, речного, автомобильного и воздушного транспорта
Водохозяйственного	106	Объекты мелиорации, включая сельхозводоснабжения
Энергетическое	108	ГЭС, НРЭС, ТЭЦ и другие объекты
Атомные электростанции	125	Объекты с ядерными реакторами, включая атомные электростанции
Прочие отрасли	100	Объекты общехозяйственного назначения
Капитальный ремонт жилых и общественных зданий	95	Объекты общепроизводственного и общехозяйственного назначения
Работы по реставрации памятников истории и культуры	110	Памятники истории и культуры

Пример исчисления накладных расходов в конце раздела сметы, представленной в приложении Б по итогам различных видов работ, имеющих свои нормативы накладных расходов.

Поэтому необходимо обратить внимание на необходимость сохранения в выходной форме расчетной оценки видимости и оценки соответствующей контрольной точки с теми же критериями накладных расходов. В процедурных

комплексах расчета расчетных накладных расходов, используемых при учете ООО «Амурская компания АСВ», также производится поэтапно, но с возможностью проверки печатной формы расчета.

Элемент затрат понимается как основная стоимость, которая не может быть разбита на компоненты однородного качества.

В таблице 11 приводятся данные о затратах на работу по элементам затрат, что позволяет определить общую стоимость общей рабочей нагрузки, а также отдельные расходы по каждому элементу и их долю в общей стоимости.

Таблица 11 – Динамика и структура затрат в себестоимости работ ООО «Амурская компания АСВ» за 2019-2018 гг.

Элементы затрат	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение 2018 / 2016	
	Тыс. р.	d, %	Тыс. р.	d, %	Тыс. р.	d, %	Тыс. р.	d, %
Материальные затраты	158712	80,1	231864	76,5	342392,4	75,8	183680,4	-4,3
Затраты на оплату труда	20012	10,1	36068	11,9	50590,96	11,2	30578,96	1,1
Отчисления на социальные нужды	5152	2,6	9396	3,1	12647,74	2,8	7495,74	0,2
Амортизация	1981	1	3637	1,2	6775,575	1,5	4794,575	0,5
Прочие затраты	12285	6,2	22126	7,3	39298,34	8,7	27013,34	2,5
Итого по элементам затрат	198142	100	303090	100	451705	100	253563	0
В том числе: переменные расходы	158117	79,8	249746	82,4	384401	85,1	226284	5,3
Постоянные расходы	40025	20,2	53344	17,6	67304	14,9	27279	-5,3

Данные таблицы позволяют сделать вывод о том, что себестоимость работ ООО «Амурская компания АСВ» имеет положительную динамику, то есть за анализируемый период происходит ее увеличение на 253563 тыс. руб.

Сумма затрат на оплату труда увеличивается, происходит и рост

удельного веса этого элемента затрат на 1,1 % по сравнению с 2016 г.

Наименьший удельный вес в структуре себестоимости занимают затраты на отчисления во внебюджетные фонды. Их доля в 2018 г. составляет 0,2 %.

В целом увеличение происходит по всем элементам затрат, это связано с расширением производственной деятельности ООО «Амурская компания АСВ». Как видно из таблицы затраты предприятия в период с 2016-2018 года изменились незначительно, не изменилась и структура затрат. Исключением стал рост прочих затрат за три года, более чем в два раза, однако их доля в общей величине затрат уменьшилась и составила 2,5 против 6,2 %.

В целом в структуре затрат уменьшилась доля только материальных, и наблюдается рост всех остальных удельных весов. В абсолютном же выражении наблюдается рост всех затрат.

2.4 Анализ управления затратами ООО «Амурская компания АСВ»

Для ООО «Амурская компания АСВ» себестоимость строительных работ является качественным показателем, характеризующим результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и резервы. Чем ниже себестоимость, тем эффективнее используются ресурсы ООО «Амурская компания АСВ», тем дешевле обходится выполнение работ.

В финансовом учете для составления отчетности более важна информация об общей величине себестоимости всей продукции, себестоимость единицы продукции не показывается или исчисляется усредненно. Для целей финансового учета такая информация вполне приемлема, так как она позволяет сформировать прибыль от реализации в целом по организации.

В зависимости от того, какие затраты включаются в себестоимость, на предприятии выделяют такие виды себестоимости как:

- полная себестоимость включает все затраты организации, связанные с производством и реализацией;
- производственная себестоимость содержит только производственные затраты;
- неполная себестоимость включает только переменные

производственные затраты.

При решении вопроса о том, как исчислить величину общехозяйственных расходов, подлежащую включению в калькуляцию отпускной цены определенного вида строительных работ, главным является определение способа распределения общехозяйственных расходов между различными видами работ.

В настоящее время отраслевой инструкции по учету затрат и калькулированию себестоимости проектных работ не существует. Поэтому ООО «Амурская компания АСВ» для распределения общехозяйственных расходов выбирает один из следующих методов их распределения:

- пропорционально выручке от реализации работ;
- пропорционально сумме прямых затрат;
- метод пошагового распределения.

Исследуем порядок распределения общехозяйственных расходов в ООО «Амурская компания АСВ» за 2018 год.

Объектом исследования послужили 3 вида деятельности предприятия: деревообработка и продажа древесины, строительство деревянных домов (Белогорск), строительство домов (Чигири), которые сданы в 2018 году. Данные объекты обслуживают два подразделения: административная и технологическая служба. Основные показатели деятельности представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Основные показатели деятельности по строительству участков в 2018 году

Подразделение (центр ответственности)	Затраты, тыс. руб.	Доля в выручке, %	Численность персонала, чел.	Стоимость оборудования, тыс. руб.
Административная служба	6058	-	8	112
Технологическая служба	1022	-	11	95
Деревообработка	223956	50	63	9545
Жилой комплекс в Чигирях	119123	28	38	6025
Дачный комплекс (Белогорск)	101546	22	30	4045
ИТОГО	451705	100	150	19822

Из таблицы 12 видно, что наименьший удельный вес в структуре себестоимости занимают общехозяйственные затраты, кроме этого для целей административной работы и технологической службы используется меньше оборудования и трудовых ресурсов.

Отразим порядок распределения общехозяйственных расходов пропорционально выручке за 2018 год в таблице 13.

Таблица 13 –Распределение общепроизводственных расходов пропорционально выручке в ООО «Амурская компания АСВ» за 2018 год

в рублях

Вид изделия	База распределения (объем сданных работ)	Коэффициент распределения (ОПР: ЗП)	Сумма общехозяйственных расходов, руб.
Деревообработка	225645	0,0156	3567
Жилой комплекс в Чигирях	124578		1897
Дачный комплекс (Белогорск)	102985		1618
Итого	453208		7080

Так, сумма списанных общехозяйственных расходов зависит от сданных строительных участков. Из расчетов видно, что в результате распределения общехозяйственных расходов пропорционально выручке в ООО «Амурская компания АСВ» показатель убытка сократился на 429 тыс. руб.

Выше было определено, что ООО «Амурская компания АСВ» может использовать прямой метод распределения общехозяйственных расходов.

Метод прямого распределения косвенных затрат наиболее прост: затраты на единицу обслуживания распределяются непосредственно на единицу производства, минуя другие единицы обслуживания. Это относится к ситуациям, когда центры ответственности за не производственную деятельность не предоставляют услуги друг другу.

Далее, в таблице 14 проанализируем порядок распределения общехозяйственных расходов методом прямого распределения.

Таблица 14 – Включение в себестоимость работ общехозяйственных затрат методом прямого распределения в ООО «Амурская компания АСВ»

Показатель	Подразделение			Итого
	Деревообработка	Жилой комплекс в Чигирях	Дачный комплекс (Белогорск)	
1 Прямые затраты, тыс. руб.	223956	119123	101546	444625
2 Удельный вес в выручке, %	50	28	22	100
3 Включение общехозяйственных затрат административной службы, тыс. руб.	3029	1696	1333	6058
4 Включение общехозяйственных затрат технологической службы, тыс. руб.	511	286	225	1022
ИТОГО (1) + (3) + (4)	227496	121105	103104	451705
Доходы	225645	124578	102985	453208
Прибыль от реализации	- 1851	3473	- 119	1501

Показатели таблицы 14 свидетельствуют о том, что полная производственная себестоимость строительства участков распределилась пропорционально прямым затратам.

Однако из вышеприведенных расчетов видно, что по итогам 2015 года два вида строительства не являются рентабельными

Произведем расчет себестоимости строительства по участкам при использовании в ООО «Амурская компания АСВ» метода пошагового распределения затрат. После того как затраты одного подразделения распределены, в дальнейших расчетах его затраты не будут учитываться. Так, по итогам распределения по методу пошагового распределения все затраты обслуживающих производств будут присвоены производственным центрам затрат.

Следует учитывать, что до проведения необходимых расчетов нужно установить базовую единицу объема услуг, которые оказываются обслуживающими подразделениями.

За базу распределения косвенных затрат административной службы (шаг 1) в ООО «Амурская компания АСВ» принимаем численность персонала каждой службы (при этом численность самой административной службы в

расчет не берется).

Удельные веса численности персонала служб, за исключением административной, составят:

- технологическая служба – 7,7 % (11 человек);
- деревообработка – 44,37 % (63 человека);
- жилой комплекс (Чигири) – 26,76 % (38 человек);
- жилой комплекс (Белогорск) – 21,13 % (30 человек).

За базу распределения общехозяйственных расходов технологической службы в ООО «Амурская компания АСВ» принимается стоимость оборудования в подразделениях, которые обслуживает технологическая служба (шаг 2).

Удельные веса стоимости оборудования составят:

- деревообработка – 49,66 % (9545 тыс. руб.);
- жилой комплекс (Чигири) – 30,72 % (6025 тыс. руб.);
- жилой комплекс (Белогорск) – 20,62 % (4045 тыс. руб.).

Рассчитаем себестоимость продукции с использованием данного метода (таблица 15).

Таблица 15 – Включение в себестоимость продукции косвенных затрат методом пошагового распределения в ООО «Амурская компания АСВ»

Наименование подразделения	Прямые затраты, тыс. р.	Административная служба	База распределения, %	Промежуточный расчет, тыс. р.	Технологическая служба, тыс. р.	База распределения, %	Общие затраты, тыс. р.
Административная служба	6058	(6058)	-	-	-	-	-
Технологическая служба	1022	466,47	7,7	1488,47	(1488)	-	-
Деревообработка	223956	2687,93	44,37	226643,93	739,17	49,66	227151,46
Жилой комплекс в Чигириях	119123	1621,12	26,76	120744,12	457,2	30,72	121058,08
Дачный комплекс (Белогорск)	101546	1280	21,13	102826	306,83	20,62	103036,74
ИТОГО	451705	6058	100	451705	1488	100	451705

Более трудоемким является пошаговый метод распределения косвенных

расходов. Но по сравнению с предыдущим методом. Пошаговый метод распределения производственных косвенных расходов является более трудоемким, однако по сравнению с предыдущим методом дает более точную картину себестоимости отдельных видов работ ООО «Амурская компания АСВ».

Управление затратами ООО «Амурская компания АСВ» представляет собой процесс их учета, анализа, планирования и контроля.

Анализ затрат на производство и реализацию продукции в ООО «Амурская компания АСВ» осуществляется экономистом по следующим основным этапам, представленным в таблице 16.

Таблица 16 – Основные этапы анализа затрат в ООО «Амурская компания АСВ»

Этап	Характеристика этапа
Анализ сметы затрат	Для принятия оптимальных решений по оперативному управлению в производстве и оказании услуг, обеспечения контроля за затратами и снижения издержек как важнейшего фактора роста прибыли экономист ООО «Амурская компания АСВ» осуществляет систематическое сопоставление данных фактических затрат на производство со сметными и с данными за период, предшествующий отчетному. На динамику затрат на производство оказывают влияние два фактора: структурные изменения в ассортименте выпускаемой продукции и изменения объема выпуска.
Анализ себестоимости единицы продукции	Анализ фактически достигнутых результатов проводится сравнением фактической калькуляции с нормативной (сметной)
Анализ затрат на рубль выпускаемой продукции	При анализе затрат на рубль товарной продукции экономист ООО «АСВ» учитывает влияние четырех основных факторов: изменение структуры выпущенной продукции; изменение уровня затрат на производство отдельных изделий; изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы; изменение оптовых цен на продукцию

Планирование является важнейшей функцией управления затратами. Планирование себестоимости в ООО «Амурская компания АСВ» осуществляется в целях: подготовки исходной информации для планирования прибыли и рентабельности.

Учет себестоимости продукции и расчет себестоимости продукции в

ООО "Амурская компания АСВ" осуществляется главным бухгалтером. Основными задачами учета себестоимости продукции на исследуемом предприятии являются: определение фактического количества продукции, ее объема и качества; расчет всех фактических производственных затрат, удельных производственных затрат.

Главный бухгалтер формирует смету расходов и бухгалтерский учет, рассчитанный на основе "общей стоимости труда", в котором формируется расчетная группа бухгалтерского учета, "анализ оборота и бухгалтерский учет сырья на балансе", составленная бухгалтерской группой по веществам.

Учет затрат осуществляется на персональных компьютерах, созданных в рамках программы DOS, которая была создана специально для ООО "Амурская компания АСВ".

Источником "суммарных затрат труда" являются приказы, графики, бухгалтерские Ведомости машинистов, состоящие из менеджеров второй и третьей веток. "Оборотный и балансовый отчет" составляется на основе данных отчета, подготовленного финансовым руководителем по материалам.

Генеральный директор ООО «Амурская компания АСВ» управляет процессом контроля и регулирования, который осуществляется через ревизионную комиссию. Главный бухгалтер совместно с начальником управления планирования и экономики определяет любые отклонения затрат, которые представляют собой: совокупное отклонение основных материалов (отклонение цен на основные материалы, отклонение от использования основных материалов), суммарную разницу в прямой рабочей силе); разработку мер по обеспечению экономической системы, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности продукции, производительности труда; устранение потерь и непроизводственных затрат; определение дополнительных производственных возможностей.

Таким образом, управление затратами ООО "Амурская компания АСВ" направлено на оценку промежуточных результатов деятельности в короткие сроки, а также на выявление и устранение текущих негативных

изменений стоимости и ее причин. В зависимости от уровня управления необходимо более подробно рассмотреть эти элементы и их взаимосвязь.

При планировании и учете затрат в ООО "Амурская компания АСВ", которая формирует себестоимость продукции, включает в себя следующие составные части: стоимость центра (основное производство (деревообработка и строительство домов), вспомогательные услуги и др.); По продуктам; по типу расходов (условия и элементы расходов). Расчет стоимости строительства осуществляется в контексте стоимостного проекта.

В зависимости от способа включения в стоимость отдельных видов продукции затраты делятся на прямые и косвенные. Прямые затраты - это затраты, которые могут быть непосредственно включены в стоимость обработки древесины и строительства. Косвенные затраты - это затраты, которые учитываются в стоимости продукта в порядке распределения продукта.

Процесс управления затратами начинается с планирования затрат—он формирует определенный календарный период - летний период. Составление годовых планов затрат на ежеквартальной и ежемесячной основе.

На основе отчетов и оценок, а также с учетом состава и структуры затрат на содержание экономики в 2018 году.

Таблица 17 - Состав и структура себестоимости СМР в 2018 г.

Статьи затрат	Сметная стоимость, тыс.руб.	Уд. вес, в сметной стоимости, %	Фактичес. себестоимость, тыс.руб.	Уд. вес, в себестоимости, %	Отклонение от сметной стоимости, тыс.руб.	Влияние затрат на снижение себестоимости, %
Материалы	344235	75,67	342392	75,8	-1843	-0,19
Заработная плата рабочих	64189	14,11	63239	14	-950	-0,16
Расходы по эксплуатации машин и механизмов	38304	8,42	37763	8,36	-541	-0,09
Итого прямые затраты	446682	98,19	443394	98,16	-3288	-0,44
Накладные расходы	8234	1,81	8311	1,84	77	0,02
ВСЕГО	454916	100	451705	100	-3211	-0,42

В таблице 17 по составу и структуре себестоимости СМР за 2018 год наблюдается тенденция к снижению фактических затрат от сметных.

Затраты по статье «Материалы» меньше сметной стоимости на 1843 тысячи рублей, «Заработная плата рабочих» на 950 тысяч рублей.

Однако в статье "накладные расходы" имеется перерасход сметной стоимости. Общая экономия СМР составила 1708 млн рублей или 0,42 % связано с формированием проекта по экономии: материалов, базовой заработной платы работников, стоимости эксплуатации машин и механизмов.

Таким образом, стандартная стоимость строительства в ООО «Амурская компания АСВ» определяется на контрактной стадии строительно-монтажных работ. В процессе строительства фактический уровень затрат может отличаться от нормативного. Все расходы ООО «Амурская компания АСВ», которые должны быть поданы заказчиком по фактической стоимости, предусматриваются при заключении договора на ценные строительные изделия. Компенсация относится к прочим расходам и отображается в акте приема работ. Для полноценной оценки управления затратами необходимо провести анализ в соответствии с компонентами подсистемы, критериями оценки являются «узкие места», проблемные точки элементов системы управления затратами компании.

Таблица 18 - Состояние и эффективности подсистемы планирования затрат ООО «Амурская компания АСВ»

«Узкие» места подсистемы планирования затратами	Причина образования, узкого места в планировании ООО «Амурская компания АСВ»	Показатель, характеризующий оценку состояния и эффективности планирования
1. Завышение прямых затрат	Недостатки процесса согласования объема плановой работы с целью повышения показателей снижения себестоимости результатов; завышение себестоимости (чрезмерное выполнение плана снижения себестоимости и последующие бонусы работникам; занижение налоговой базы)	Отклонение показателя плана на выполненный объем к фактическим затратам на 0,44 %
2. Занижение планового эффекта затрат	Недостатки процесса планирования эффективности внедрения мероприятий, с целью необходимость более детального поиска резервов	Отклонение показателя снижения затрат по статьям на 0,42 %

Как видно из таблицы 18 в системе планирования существуют значительные проблемы, а так как все элементы системы управления затратами тесно связаны, данные «узкие» места будут сильно влиять на эффективность и состояние остальных подсистем.

Основная причина данных проблем – отсутствие жесткой централизации управления работами в ООО.

Процесс нормирования затрат на предприятии не производится, но элементы нормативного учета используются.

В ООО «Амурская компания АСВ» достаточно хорошо поставлена система технического нормирования, нормативы периодически пересчитываются и соответствуют рациональному уровню.

Таблица 19 - Состояние и эффективности подсистемы учета и калькулирования затрат ООО «Амурская компания АСВ»

«Узкие» места подсистемы учета и калькулирования затрат ООО «Амурская компания АСВ»	Причина образования, узкого места в подсистеме учета и калькулирования затрат в ООО «Амурская компания АСВ»
1. Существует вероятность того, что расчет себестоимости является не достаточно точным	Косвенные затраты распределяются по видам работ в едином соотношении: пропорционально объему заработной платы основных производственных работников, стандартным рабочим часам оборудования.
2. Проблема перераспределение управленческих расходов	Управленческие подразделения ООО «Амурская компания АСВ» оказывают услуги не только основному производству, но и другим вспомогательным подразделениям. Проблема состоит в том, что в ООО «Амурская компания АСВ» используется устаревший алгоритм переопределения затрат внутри вспомогательного производства.

Проблемы, описанные в таблице 19 значительны, т. к. использование устаревших алгоритмов определения себестоимости не допустимо. При таких условиях невозможно объективно оценить деятельность ООО «Амурская компания АСВ».

Оценка состояния и эффективности подсистемы контроля затрат

проводится на основании анализа сметы затрат, и рассматривается в таблице 20.

Таблица 20 - Состояние и эффективности подсистемы контроля затрат ООО «Амурская компания АСВ»

«Узкие» места подсистемы контроля	Причина образования, узкого места в подсистеме контроля затрат ООО «Амурская компания АСВ»
1. Итоговый контроль затратам недостаточно эффективен	- Недостатки конечного контроля из-за отсутствия планирования. - Никаких сравнений с данными, потраченными в ходе проекта затрат. - Нет сравнения с данными по депозитам за прошлые периоды
2. Недостатки текущего контроля	Контроль осуществляется эпизодически, как проверка отдельных сигналов о злоупотреблениях или при значительных перерасходах
3. В системе текущего контроля формируется не точная информация	Избыток аналитических справок и записок, формируемых в пожарном режиме.

Как видно из таблицы 20, контроль на предприятии недостаточен для своевременного реагирования руководителей. Основная причина заключается в том, что подсистема контроля затрат не изменилась в течение длительного времени. И то, как отдел использовал для решения этих проблем, не является эффективным, поскольку необходимо изменить всю подсистему, а не ужесточить формальный контроль. Нормативные режимы, связанные с вышеупомянутыми проблемами, не могут быть эффективным инструментом управления затратами.

Таким образом, в ООО «Амурская компания АСВ» существуют значительные резервы для совершенствования системы управления затратами на предприятии. В частности, можно выделить большое количество вопросов управления затратами в контексте их элементов, которые одновременно являются потенциальным развитием региона.

Основными причинами проблем в управлении эксплуатационными расходами ООО «Амурская компания АСВ» являются:

- отсутствие единых подходов к управлению затратами;

- рост материальных затрат;
- отсутствие системы поиска резервов для снижения затрат.

В таком состоянии планирования, учета и контроля существует высокая вероятность того, что руководство примет неэффективное решение. Последствия этих решений для управления эксплуатационными расходами, как правило, приводят к фрагментации ресурсов и препятствуют развитию предприятия для достижения его целей.

Таким образом, управление затратами в ООО «Амурская компания АСВ» - сложный процесс, ответственность за этап которого несет руководитель предприятия. Управление затратами включает в себя их планирование, учет, контроль и анализ. Особенно строго в организации установлены нормативы расходования сырья и материалов. Нормирование себестоимости является неотъемлемой частью строительного производства в ООО «Амурская компания АСВ». Следует отметить, что в функции планирования расходов ООО «Амурская компания АСВ» не входит такая важная функция как оценка резервов снижения расходов.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО УПРАВЛЕНИЮ ЗАТРАТАМИ ООО «АМУРСКАЯ КОМПАНИЯ АСВ»

3.1 Разработка мероприятий по закупке оборудования, снижающие затраты на его аренду

В целях снижения затрат на аренду оборудования рекомендуем закупить новое современное оборудование, что приведет к снижению брака, увеличению производительности труда и экономии материалов.

Агрегат АШС-2500 имеет производительность 2,5 м³/час. Он предназначен для работы со строительными растворами. Основные функции этого агрегата - это приготовление, просеивание, побуждение, подача и нанесение строительных растворов.

Агрегат АШС 2500 рекомендуется для использования штукатурных работ (приготовление и нанесение штукатурного раствора). Другой вариант использования - при заливке наливных полов. В комплект входят шланги высокого давления диаметром 38 мм и диаметром 51 мм. Общая длина шлангов составляет 40 м.

Особенности:

- легкая транспортировка: устройство оборудовано большими колесами для легкого перемещения к месту работы;
- маневренность: переднее колесо значительно улучшает маневренность при транспортировке штукатурно-смесительного агрегата Лебедянь АШС-2500;
- высокая производительность: благодаря вместительному баку и мощному двигателю, машина способна смешивать до 150 л раствора;
- длительный срок службы: корпус устройства целиком изготовлен из высокопрочного металла для защиты внутренних деталей от повреждений.

Преимущества АШС-2500:

- предусмотрены специальные опоры для лучшей устойчивости;
- способен подавать раствор на высоту 30 м или дальность 100 м;
- комплектуется двумя шлангами высокого давления.

Шпаклевочный агрегат СО-150 Б – оборудование, применяемое для подачи к месту нанесения и нанесения на поверхность шпаклевочных составов. Подвижностью обязательно должна быть не менее 12 см. Также этим аппаратом для нанесения шпатлевки можно подавать и наносить грунтовки и клеевые краски на стены и потолок.

Используемый в шпаклевочном агрегате, винтовой насос способен создавать давление до 2 мПа, благодаря этому он и может использоваться для подачи шпаклевки к месту нанесения.

Благодаря сменным вставкам для сопла удочки, шпаклевочный агрегат может работать с разными материалами.

Штукатурная станция СО-150Б позволяет наносить составы воздушным и безвоздушным методами. Благодаря установке на бункере предохранительного клапана, есть возможность возвращать шпаклевочный состав обратно в бункер, таким образом можно регулировать производительность. Так же производительность можно регулировать скоростями подачи составов: 0,4 и 0,8 м³/час.

Аппарат СО-150Б осуществляет как безвоздушное нанесение шпаклевки, так и нанесение воздушным методом. Благодаря установке на бункере предохранительного клапана, есть возможность возвращать шпаклевочный состав обратно в бункер, таким образом можно регулировать производительность. Так же производительность можно регулировать скоростями подачи составов: 0,4 и 0,8 м³/час.

Малярно-штукатурный агрегат КСОМ СО 154А 021 4015 рекомендуется использовать на объектах строительства, а также при ремонте зданий и сооружений. Сухая смесь, загружаемая в бункер, перемешивается с водой лопастями до требуемой консистенции, и через шиберную заслонку раствор попадает на вибросито. Затем процеженный состав подается к всасывающей полости насоса и далее по рукавам к форсунке. Машина оснащена форсункой для нанесения на обрабатываемую поверхность штукатурного состава и удочкой для грунтовочных, шпаклевочных и окрасочных составов. Вся

конструкция легко перемещается благодаря 2 колесам и удобно расположенным ручкам.

Особенности:

- удобное перемещение: устройство комплектуется двумя колесами для удобной транспортировки;
- легкое управление: предусмотрена металлическая рукоятка для легкого управления машиной при ее перемещении;
- устойчивость: опора выполнена из прочного металла. благодаря этому конструкция надежно стоит на месте;
- простой контроль: при включении малярно-штукатурного агрегата КСОМ СО 154А 021 4015 загораются специальные световые индикаторы.

Преимущества КСОМ СО 154А:

- большая продуктивность;
- функциональность;
- не требует специального обслуживания;
- удобная транспортировка;
- широкая область применения.

Изображение оборудования представлено рисунках 2-4.



Рисунок 2 - АШС-2500 Агрегат штукатурно-смесительный



Рисунок 3 - СО-150Б Агрегат шпаклевочный



Рисунок 4 - СО-154А Агрегат малярный

Стоимость оборудования представлена в таблице 21.

Таблица 21- Стоимость оборудования

Оборудование	Стоимость оборудования, тыс. руб.	Количество оборудования, шт.	Закупочная цена оборудования, тыс. руб.
АШС-2500 Агрегат штукатурно-смесительный	242	4	968
СО-150Б Агрегат шпаклевочный	66,9	6	401,4
СО-154А Агрегат малярный	135,7	6	814,2
ИТОГО	444,6	16	2183,6

Затраты за доставку оборудования составят 109,2 тыс. руб. (2183,6 x 5%).

Общие затраты на покупку оборудования составят:

$2183,6 + 109,2 = 2292,8$ тыс. руб.

3.2 Разработка мероприятий по переходу на договорные связи с предприятиями – производителями материалов для снижения материальных затрат

Для снижения себестоимости отделочных работ ООО «Амурская компания АСВ» в 2019 году рекомендуем отказаться от услуг поставщиков - посредников, с этой целью следует активизировать договорную работу с предприятиями - производителями. Так как закупкой материалов занимается отдел снабжения дополнительных затрат у предприятия нет.

Функции по реализации данного мероприятия в ООО «Амурская компания АСВ» должны быть возложены на отдел снабжения. Основными этапами при реализации мероприятия являются:

- поиск поставщиков сырья;
- определение уровня наценки посредников на сырье, которое можно приобрести у прямого поставщика;
- оценка удаленности поставщика и транспортные расходы на доставку сырья и материалов;
- согласование договорных условий с прямыми поставщиками;
- заключение договоров.

Себестоимость закупаемых материалов и наценки поставщиков представлены в таблице 22.

Таблица 22 - Себестоимость закупаемых материалов и наценки поставщиков на 2019 год

Поставщики	Себестоимость закупаемых материалов, тыс. руб.	Наценка поставщика на материалы, %
1	2	3
ООО «СКМ» (производитель)	2151	15
ООО «Торговый дом Полимер – комплект»	3251	25
ООО «Еврострой» (производитель)	4256	12
ООО «Экострой» (производитель)	3545	12
ООО НПП «Содружество»	5212	28
ООО «Акрон – Строй»	1952	30

1	2	3
ООО «Комплект – Урал» (производитель)	2151	14
ООО «Квазар»	1852	20
ООО «Петропрофиль» (производитель)	969	12
Итого:	25339	-

По данным таблицы 25 можно сделать вывод, что затраты на покупку материалов составляют 25399 тыс. руб. в 2018 году. При этом, если предприятие выберет прямых поставщиков материалов и сырья, то оно сможет сэкономить на расходах.

3.3 Разработка мероприятий по приобретению собственного транспорта с целью снижения затрат на доставку

ООО «Амурская компания АСВ» пользовалось услугами по найму автотранспорта по доставке материалов и оборудования на объект транспортной компании. Стоимость 280 руб. / час. (минимум 2 часа)

Затраты по аренде грузового автомобиля «Газель» в месяц составили:

$$22 \times 3,8 = 83,6 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{В год: } 83,6 \times 12 = 1003,2 \text{ тыс. руб.}$$

Транспортные расходы за доставку материалов поставщиками на склад предприятия составили в 2010 году 16544,8 тыс. руб.

Затраты по найму автомобилей по доставке оборудования и материалов на объект в 2019 году составили:

Для снижения транспортных расходов предприятия следует купить 2 автомобиля «Газель» за счет собственных средств, что связано с ростом выручки от реализации работ в результате покупки нового оборудования, т.е. затраты предприятия на покупку автомобилей окупятся в течение 2018 года.

Стоимость бортового автомобиля марки ГАЗель – 465 тыс. руб.

Для работы на автомобилях следует нанять на работу двух водителей.

Заработная плата 1 водителя в месяц – 18,2 тыс. руб.

Заработная плата двух водителей за год:

$18,2 \times 2 \times 12 = 436,8$ тыс. руб.

Страховые взносы:

$436,8 \times 34 \% = 148,5$ тыс. руб.

Таблица 23 – Затраты по приобретению автомобилей «ГАЗель»

в тысячах рублей

Статьи расходов за год	Сумма, тыс. руб.
Расходы на покупку автомобилей ГАЗель	930
Страхование ОСАГО	8,5
Автошины	42,0
ГСМ	568
Зарплата водителей (2 человека)	436,8
Страховые взносы	148,5
Амортизация	372
Итого расходов за год:	2505,8

По данным таблицы 23 видно, что затраты по внедрению в работу автомобилей «ГАЗель» составят 2505,8 тыс. руб.

Установим дисконтированный период окупаемости (DPP):

$$DPP = KB / EP \quad (1)$$

где ПО - период окупаемости;

KB - капитальные вложения;

EP - приток денежных средств.

$$DPP = 2505,8 : (2910) = 0,9 \text{ лет или } 10,8 \text{ месяцев.}$$

По проведенным расчетам видно, что срок окупаемости разработанных мероприятий составит 10,8 месяцев.

Транспортные расходы в 2019 году составят:

$$17548 - 1003,2 = 16544,8 \text{ тыс. руб.}$$

Расходы на ГСМ – 568 тыс. руб.

$$\text{Итого: } 16544,8 + 568 = 17112,8 \text{ тыс. руб.}$$

В таблице 24 предложены расчеты по снижению транспортных расходов

предприятия.

Таблица 24 - Расчеты по снижению транспортных расходов предприятия

Показатель	2018 год	2019 год	Отклонение, тыс. руб.
Транспортные расходы, тыс. руб.	17548	16544,8	-1003,2
Расходы на ГСМ, тыс. руб.	-	568	568
Итого	17548	17112,8	-453,2

По приведенным данным в таблице 24 можно сделать вывод, что в результате покупки автомобилей предприятие снизит затраты на 453,2 тыс. руб.

По результатам таблицы 25 видно, что предприятие в результате внедрения предложенных мероприятий предприятие снизит себестоимость отделочных работ на 2,8%.

Также вырастет выручка от реализации работ на 1% и рентабельность продаж на 3,54%, что является благоприятных фактором для деятельности предприятия.

Таблица 25 - Эффективность предложенных мероприятий по снижению себестоимости отделочных работ при снижении затрат на доставку

Показатель	2018 год	2019 год	Отклонения	Темп роста, %
Выручка от реализации отделочных работ, тыс. руб.	68729	69425	696	101,0
Себестоимость отделочных работ, тыс. руб.	63464	61677	-1787	97,2
Численность работающих, чел.	65	67	2	103,1
Средняя заработная плата, тыс. руб.	11,3	12,5	1,2	110,6
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб./чел.	1057	1036	-21	98,0
Затраты на рубль реализованных работ, руб./руб.	92,34	88,84	-3,5	96,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5265	7748	2483	147,2
Рентабельность продаж, %	7,66	11,2	3,54	-

Внедрение предложенных мероприятий позволят добиться ООО «Амурская компания АСВ» в 2019 году снижение себестоимости работ и увеличению финансовых результатов.

3.4 Оценка эффективности разработанных мероприятий по снижению затрат

Для оценки эффективности по переходу на договорные связи с предприятиями – производителями рассчитана средняя наценка на материалы:

Средняя наценка поставщиков – посредников – 25%

Средняя наценка поставщиков-производителей – 12%.

Экономия при покупке материалов у поставщиков - производителей составит:

$25\% - 13\% = 12\%$.

Материальные затраты в 2019 году составят:

$25339 - (25339 \times 0,13) = 22045$ тыс. руб.

Расчет эффективности по переходу на договорные связи с предприятиями – производителями материалов представлен в таблице 26.

Таблица 26 - Расчет эффективности по переходу на договорные связи с предприятиями – производителями материалов на 2019 год

Поставщик материалов	Материальные затраты 2018 год	Средняя наценка на материалы, %	Материальные затраты 2019 год	Отклонение
Поставщики-посредники	12267	25	-	-
Поставщики производители	13072	12	22045	-
Итого:	25339	-	22045	-3294

По приведенным данным в таблице 26 можно сделать вывод, о целесообразности перехода на договорные связи с производителями материалов для отделочных работ, т.к. наценка на материалы у производителей значительно ниже чем у посредников. Экономия материальных затрат составит 13% или 3294 тыс. руб., что значительно снизит себестоимость отделочных работ предприятия.

Выручка от реализации работ в 2019 году вырастет за счет выполнения дополнительного объема отделочных работ в результате применения

собственного оборудования. Прогнозируемый финансовый результат предложенного мероприятия представлен в таблице 27.

Таблица 27 - Ожидаемые денежные потоки в результате реализации предложенного мероприятия за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Годы			Всего
	2019	2020	2021	
Выручка от реализации работ, тыс. руб.	69425	72896	76541	218862
Расходы, тыс. руб.	65424	71251	73521	204486
Доходы от внедрения предлагаемых мероприятий, всего	4001	4355	6020	14376

Выручка от реализации в 2019 году составят 218862 тыс. руб., в результате внедрения предложенного мероприятия предприятие получит 14376 тыс. руб. прибыли.

Доходы от реализации разработанных мероприятий представлены на рисунке 5.

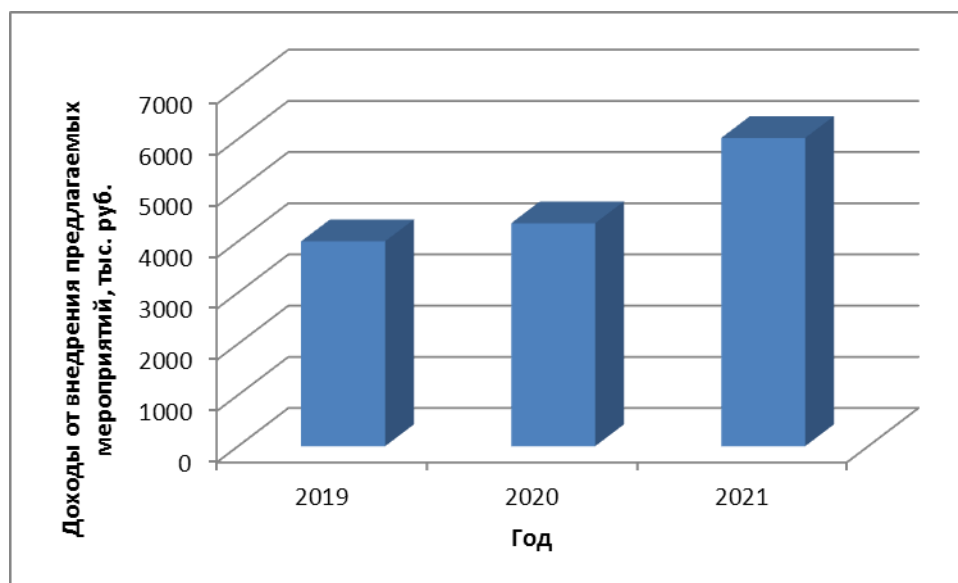


Рисунок 5 - Доходы от реализации разработанных мероприятий для ООО «Амурская компания АСВ»

План финансирования и инвестиций представлен в таблице 28.

Таблица 28 - План финансирования и инвестиций

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 год	Всего
1. Собственные инвестиционные ресурсы, тыс. руб.	750	750
2. Кредиты банков, тыс. руб.	1543	1543
ВСЕГО	2293	2293

По данным таблицы 31 видно, что предприятие имеет инвестиционную потребность в 1543 тыс. руб.

Для оценки целесообразности внедрения разработанных мероприятий следует составить план по прибылям (убыткам) и денежным средствам.

План по прибылям и убыткам представлен в таблице 29.

Таблица 29 - План по прибыли (убыткам) для ООО «Амурская компания АСВ» по разработанным мероприятиям

В тыс. руб.

Наименование показателя	Год			Всего
	2019	2020	2021	
1 Доходы от основной деятельности	69425	72896	76541	218862
2 Расходы	65424	71251	73521	204486
3 Прибыль до налогообложения	4001	4355	6020	14376
4 Чистая прибыль	3201	3484	4816	11501

Расчет в таблице 29 показал, что чистая прибыль от работы предприятия за три года составит 11501 тыс. руб. Общая сумма доходов за три года составит 218862 тыс. руб., общая сумма расходов за три года составит 204486 тыс. руб.

Так как по проведенному анализу у предприятия обладает финансовой устойчивостью и платежеспособностью можно взять кредит в ОАО «Уралтрансбанке» на сумму 1543 тыс. руб. на 3 года под 23% годовых, с равномерным погашением.

План движения денежных средств представлен в таблице 30.

Таблица 30 - Движение денежных средств

в рублях

Наименование показателя	Год		
	2019	2020	2021
1 Приток средств			
1.1 Доходы от основной деятельности	69425	72896	76541
1.2 Собственные средства	750	-	-
1.3 Кредиты	1543	-	-
Итого по притоку средств	71718	72896	76541
2 Отток средств			
2.1 Выплаты по кредиту	514	514	514
2.2 Проценты за кредит	355	355	355
2.3 Налоги			
- на прибыль	800	871	1204
- страховые взносы	4524	4634	4675
Итого по оттоку средств	6193	6374	6748
3 Сальдо притоков и оттоков	65525	66522	69793

По проведенному планированию движения денежных средств от внедрения мероприятия видно, что предприятие значительно увеличить сальдо притока денежных средств, что говорит о целесообразности внедрения разработанных мероприятий.

Далее проведем оценку эффективности предлагаемых мероприятий.

Исходные параметры для оценки эффективности представлены в таблице 31.

Таблица 31 - Исходные параметры для оценки эффективности разработанных мероприятий

Показатели	Годы		
	2019	2020	2021
1. Выручка от выполненных работ и услуг, тыс. руб.	69425	72896	76541
2. Затраты, тыс.руб.	65424	71251	73521
3. Налогооблагаемая прибыль, тыс. руб.	4001	4355	6020
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	3201	3484	4816
5. Чистые денежные поступления, тыс. руб.	3201	3484	4816
6. Множитель дисконтирования при ставке 10%	0,909	0,826	0,752
7. Дисконтированные чистые денежные поступления, тыс. руб. (стр. 5 x стр. 6)	2910	2878	3622

Установим значение чистого приведенного эффекта (NPV):

$$NPV = - 2293 + 2910 + 2878 + 3622 = 7117 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет внутренней нормы рентабельности представлен в таблице 32.

Таблица 32 - Расчет внутренней нормы рентабельности

Годы	Исходный денежный поток, тыс. руб.	при $r_1 = 10\%$		при $r_2 = 12\%$	
		$1/(1+r_1)^k$	$P_k/(1+r_1)^k$, тыс. руб.	$1/(1+r_2)^k$	$P_k/(1+r_2)^k$, тыс. руб.
0	-2293	1	-2293	1	-2293
1	3201	0,909	2910	0,893	2858
2	3484	0,826	2878	0,8	2787
3	4816	0,752	3622	0,714	3439
NPV	-	-	7117	-	6791

Определим внутреннюю норму доходности (IRR):

$$IRR = 10 + \frac{7117}{7117 - 6791} \times (12 - 10) = 53,7\%$$

Вычислим дисконтированный индекс доходности (ИД):

$$ИД = (2910 + 2878 + 3622) / 2293 = 4,1$$

Определим период окупаемости затрат:

$$DPP = 2293 / (2910) = 0,8 \text{ лет или } 9,6 \text{ месяцев.}$$

По проведенным расчетам видно, что срок окупаемости разработанных мероприятий составит 9,6 месяцев.

По проведенным расчетам можно сделать вывод, что предлагаемые мероприятия являются эффективными, так как их реализация и полученный положительный финансовый результат имеет положительное значение внутренней нормы рентабельности (53,7%).

Накопленная величина дисконтированных доходов больше первоначальных инвестиций, следовательно, разработанные мероприятия являются прибыльными и принятие решения об их внедрении является целесообразным.

Затраты и срок окупаемости для разработанных мероприятий представлены в таблице 33.

Таблица 33 - Итоговая таблица оценки эффективности разработанных мероприятий

Мероприятия	Затраты, тыс. руб.	Срок окупаемости, мес.	Экономический эффект
1. Покупка нового оборудования для производства отделочных работ	2183,6	9,6	Увеличение выручки на 696 тыс. руб.
2. Переход на договорные связи с предприятиями – производителями материалов	-	-	Снижение материальных затрат на сумму 3294 тыс.руб. Увеличение прибыли.
3. Покупка собственного грузового автомобиля для доставки материалов и оборудования на объект	2505,8	10,8	Снижение транспортных расходов на 453,2 тыс. руб. Увеличение прибыли предприятия.

По данным таблицы 33 можно сделать следующие выводы:

- в результате покупки нового оборудования на сумму 2183,6 тыс. руб., предприятие сможет увеличить выручку на 696 тыс. руб.

Переход на договорные связи с предприятиями – производителями материалов приведет к снижению материальных затрат на 3294 тыс. руб.

Покупка собственного грузового автомобиля для доставки материалов и оборудования на объект снизит транспортные расходы на 453,2 тыс. руб.

В итоге предложенных мероприятий можно сделать вывод, что суммарный результат от внедрения трех мероприятий увеличит прибыль предприятия и снизит себестоимость отделочных работ.

При разработке мероприятий по совершенствованию управления затратами необходимо детально изучить технологию производственного процесса, выделить бизнес-процессы, стадии внедрения мероприятий.

Следует учитывать трудовые ресурсы, квалификацию персонала, который будет осуществлять данные мероприятия.

Таблица 34 – Анализ предлагаемых мероприятий на основе экспертных оценок

Критерии оценки	Оценка				
	5	3	2	1	4
В какой степени предлагаемые мероприятия совместимы со стратегией управления	5	3	2	1	4
В какой степени предлагаемые мероприятия рискованны?	4	3	2	3	5
Временной аспект риска	1	3	2	3	5
Соответствуют ли мероприятия потребностям организации?	2	2	5	3	1
Вероятность коммерческого успеха	2	1	5	3	1
Возможный рост объема производства и продаж за счет предлагаемого мероприятия	3	2	1	4	1
Повышают ли предлагаемые мероприятия конкурентоспособность предприятия?	4	5	3	4	2
Вероятность технического успеха	2	5	3	4	3
Стоимость и время разработки реализации мероприятий	4	4	3	5	3
Назначены ли ответственные исполнители	3	4	3	2	5
Соответствуют ли мероприятия критериям эффективности?	1	1	2	1	2
Соответствие численности и квалификации производственного персонала предприятия для осуществления мероприятий	2	3	2	1	2
Согласованность мероприятий имеющимся производственным мощностям предприятия	2	3	5	2	1
Оценка мероприятия: 1 – очень высокая оценка, 2 – высокая оценка, 3 – удовлетворительная оценка, 4 – низкая оценка, 5 – очень низкая оценка.					

Перечень критериев оценки не является универсальным и может меняться в зависимости от целей и направлений конкретного мероприятия, от мнения эксперта о существенности и значимости выбранного критерия. Важно при описании предлагаемого мероприятия обосновать степень неопределенности достижения поставленной цели, время, место наступления возможных рисков, меры по предупреждению и снижению ущерба.

Так, общий балл согласно экспертных оценок составит 2,15 (среднеарифметическая), что обуславливает эффективность внедрения данного мероприятия с целью снижения затрат.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Значимым и эффективным элементом управления производством является всестороннее изучение деятельности производства. В данной дипломной работе была сделана попытка рассмотреть все нюансы хозяйственной деятельности предприятия, выявить недостатки и предложить пути по их устранению.

Успех фирмы зависит от формирования себестоимости по нескольким причинам:

- 1) затраты на производство изделия выступают важнейшим элементом при определении справедливой и конкурентоспособной продажной цены;
- 2) информация о себестоимости продукции часто лежит в основе прогнозирования и управления производством и затратами.

В данной работе рассмотрена деятельность предприятия – его характеристика, организационная структура, выявлены проблемы и перспективы развития, особое и основное внимание уделяется описанию учета затрат и исчислению себестоимости строительно-монтажных работ, организации бухгалтерского учета на предприятии, в ходе проведен экспресс-анализ финансового состояния организации, который позволил выявить все стороны хозяйственной деятельности ООО «Амурская компания АСВ».

Имущественное положение организации ООО «Амурская компания АСВ» показывает, что сумма хозяйственных средств предприятия год от года возрастает. Это говорит о том, следует расширять деятельность предприятия.

Показатель текущей ликвидности находится в пределах нормы по всему периоду. Его изменения незначительны, но на колебания коэффициента следует обратить внимание, чтобы не появилось возможности снижения обеспеченности организации оборотными средствами для погашения краткосрочных обязательств.

Одним из важнейших показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия, его независимость от заемного капитала, является

коэффициент финансовой автономии.

На рассматриваемом предприятии коэффициент автономии по всем трем годам не находится в норме, что означает неспособность обязательств быть покрытыми собственным капиталом.

За анализируемый период произошло увеличение кредиторской задолженности, что с одной стороны говорит о расширении деятельности и о привлечении дополнительных средств, а с другой стороны, о плохой платежеспособности предприятия.

По результатам анализа баланса в целом можно сделать следующие выводы. Анализ показателей структурной динамики выявил наличие благоприятной тенденции: прирост имущества был обеспечен за счет прироста оборотных активов. Таким образом, вновь привлеченные финансовые ресурсы были вложены в основном в более ликвидные активы, что усиливает финансовую ликвидность организации.

В комплексе мероприятий по совершенствованию формированию себестоимости в работе было предложено списывать общехозяйственные расходы в себестоимость строительно-монтажных работ, формируя при этом полную себестоимость объекта строительства. При введении данного метода учета затрат значительно повысится количество учетной работы, связанной с определением коэффициента распределения и временными промежутками сдачи объектов и остатков незавершенного строительства.

ООО «Амурская компания АСВ» уверенно смотрит в будущее. Богатый производственный опыт и профессионализм трудового коллектива позволяют грамотно подходить к планированию и организации рабочих объектов. При этом определена стратегическая линия развития предприятия – диверсификация деятельности на основе разработки новейших технологий и использования высокотехнологического оборудования, расширения номенклатуры предлагаемых услуг и дальнейшее повышение их потребительских качеств.

Благодаря сложной работе трудового коллектива, хорошему качеству сдаваемых в эксплуатацию объектов, ООО «Амурская компания АСВ» хорошо

известное предприятие в Благовещенске и за его пределами. Высокий профессионализм сотрудников, стремление к применению современных технологий в строительстве, гордость за успехи предприятия, взаимоуважение сформировали в коллективе корпоративный дух. Здесь трудятся высококвалифицированные специалисты с большим опытом работы. Они четко выполняют свои должностные обязанности, соблюдают нормы труда, с целью повышения квалификации проводят занятия среди рабочих, а так же перелают свои знания и опыт молодым специалистам.

Таким образом, управление затратами в ООО «Амурская компания АСВ» - сложный процесс, ответственность за этап которого несет руководитель предприятия. Управление затратами включает в себя их планирование, учет, контроль и анализ. Особенно строго в организации установлены нормативы расходования сырья и материалов. Нормирование себестоимости является неотъемлемой частью строительного производства в ООО «Амурская компания АСВ». Следует отметить, что в функции планирования расходов ООО «Амурская компания АСВ» не входит такая важная функция как оценка резервов снижения расходов.

В работе были разработаны и экономически обоснованы мероприятия по управлению затратам ООО «Амурская компания АСВ». Так, в результате покупки нового оборудования на сумму 2183,6 тыс. руб., предприятие сможет увеличить выручку на 696 тыс. руб.

Переход на договорные связи с предприятиями – производителями материалов приведет к снижению материальных затрат на 3294 тыс. руб.

Покупка собственного грузового автомобиля для доставки материалов и оборудования на объект снизит транспортные расходы на 453,2 тыс. руб.

В итоге предложенных мероприятий можно сделать вывод, что суммарный результат от внедрения трех мероприятий увеличит прибыль предприятия и снизит себестоимость отделочных работ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрютина, М.С. Современные подходы к оценке финансовой устойчивости и платежеспособности компании // Финансовый менеджмент. - 2018. - №6. С. 14-17.
- 2 Акимова, Е.С. Управление платежеспособностью предприятия // Аудиторские ведомости. – 2015. - № 5. С. 19-20
- 3 Беляков А.А., Туруев И.Б. Государство и инвестиции // Экономический анализ: теория и практика. - 2016. - № 7. С. 2 - 8.
- 4 Болотин, А.А. Управление валовой прибылью современного производственного предприятия как неотъемлемое условие управления корпоративной прибылью // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. - № 48. С. 45-50.
- 5 Бухвалова, В.В. Определение оптимальных объемов производства в условиях информационной неопределенности спроса // Экономика и математические методы. – 2017. - № 2. С. 3 – 23.
- 6 Быкова, Е. В. Показатели денежного потока в оценке финансовой устойчивости предприятия / Е.В. Быкова // Финансы. - 2018. - № 2.
- 7 Васильев, В.Л. Управление инвестициями в предпринимательстве и экономике страны // Страховое дело. - 2017. - № 10/11. С. 3 - 8.
- 8 Веретенникова, О.Б. Модель оценки инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта / О.Б. Веретенникова // Изв. Иркут. гос. экон. акад. - 2017. - № 2. С. 65–69.
- 9 Власов, А.В. Концепция управления затратами организации // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2015. – № 4. С. 32-37.
- 10 Гаврилова А.Н., Попов А.А. Финансы организаций (предприятий). – М.: Кнорус, 2018. – 606 с.
- 11 Галицкая, С.В. Финансовый менеджмент. Финансовый анализ. Финансы предприятия. – М.: Эксмо, 2018. – 652 с.

12Графов, А.В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия //Финансы.- 2016. №7. С. 64-67.

13Гребенников, А.А. Маржинальный доход: расчет и анализ показателя / А.А. Гребенников // Справочник экономиста. - 2018. - №1(175). С. 14-25.

14Грызунова, Н. В. Управление денежными потоками предприятия и их оптимизация / Н. В. Грызунова, М. Н. Дудин, О. В. Тальберг // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2015. – № 1. С. 67-72.

15Губанов, Р. С. Теория аннуитетных потоков как основа практики эффективных финансовых расчетов / Губанов Р. С. // Финансовый менеджмент. – 2018. – № 5. С. 11-21.

16Гуржиев, А.Н. Перспективный анализ денежных потоков и его взаимосвязь с диагностикой банкротства / А.Н. Гуржиев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2015. - №9. С.49-54.

17 Гугова, А. В. Управление денежными потоками: теоретические аспекты / А.В. Гугова // Финансовый менеджмент. - 2015. - № 4.

18 Диркова, Е.Ю. Управление финансовым состоянием / Е.Ю. Диркова // Финансы, 2015, №5. С. 8-10.

19 Ермизин, А.В. Финансовый анализ по данным бухгалтерского баланса // Главбух. – 2015. - № 2. С. 35 – 42.

20 Зубрилин, Е.В. Результативность отношений государственно-частного партнерства // Вопросы экономики и права. - 2018. - № 8. С. 75 - 79.

21 Игонипа, Л. Л. О механизмах переориентации денежных потоков в реальный сектор экономики / Л.Л. Игонипа // Финансы. - 2016. - № 10.

22 Игуменников, А.С. Различие понятий «затраты» и «расходы» / А.С. Игуменников // Молодой ученый. – 2015. – №5. С. 275-278.

23 Исаева, Н.С. Ключевые показатели финансового состояния предприятия. // Управленческий учет и финансы. 2015. № 4. С.15-16.

24Исаева, Э. В. Механизм оценки финансовой устойчивости предприятия, опирающийся на концепцию свободного денежного потока / Э. В.

Исаева // Финансовый бизнес. – 2018. – № 2. С. 42-46.

25 Исик, Л. В. К вопросу об управлении финансовыми потоками фирмы / Исик Л. В. // Финансовый менеджмент. – 2018. – № 1. С. 38-45.

26 Казакова, Н.А. Экономический анализ. Учебник / Н.А. Казакова. – М.:Инфра-М, 2017. – 478 с.

27 Кеменов, А. В. Теоретические проблемы управления затратами / А. В. Кеменов // Финансы. – 2018. – № 11. С. 63-65.

28 Киманова, Л.С. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии // «Время бухгалтера», 2017. - № 6. С.21-23.

29 Кириллова Л.Н. Виды прибыли в системе управления прибылью // Экономический журнал. - 2018. - № 16. - С. 57 – 76.

30 Комплексный экономический анализ предприятия. Учебник для вузов) / Войтоловский Н.В., Калинина А.П., Мазурова И.И. – СПб.: Питер. – 309 с.

31 Кривда, С. Управление затратами предприятия // Предпринимательство. – 2018. - № 5. С. 94 – 99.

32 Курбатова, О.Р. Денежные потоки организации как объект управления / О.Р. Курбатова // Вестник Владимирского Государственного Университета им. А.Г и Н.Г. Столетовых. Серия: экономические науки - 2014. - №1. С. 82-89.

33 Лахметкина, Н.И. Понятие затрат / Н.И. Лахметкина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2017. - № 16. С. 35–39.

34 Макарова, В. И. Управление денежными потоками предприятия / В.И. Макарова, С.В. Репьев // Экономика и производство. - 2017. - № 4.

35 Максимова, Е.М. Финансовая устойчивость предприятия // Бухгалтерский учет. – 2018. - № 4. С. 24 – 26.

36 Мицель, А.А. Управление затратами // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. - № 27. С. 57 – 64.

37 Морозов, С. Управление активами / С. Морозов // Аудит и налогообложение. - 2016. - №8. С.22-26.

38 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000

№ 117-ФЗ (ред. от 06.12.2015, с изм. от 07.12.2015) // «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

39 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.12.2015) // «Собрание законодательства РФ», № 31, 03.08.1998, ст. 3824.

40 Огнева, К.С. Оценка имущественного положения предприятия – М.: Тихомиров, 2017. – 93 с.

41 Остапкович, Г. Инвестиционная активность крупных и средних российских промышленных производств в 2017 году // Инвестиции в России. - 2015. - № 4. С. 3 - 10.

42 Паронян, А. С. Управление оборотными активами в организациях ЛПК / А.С. Паронян, Т.И. Иваненкова // Финансовый менеджмент. - 2016. - № 5.

43 Приказ Минфина Российской Федерации от 02.07.2015 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

44 Рюмин, С.М. Затраты предприятия: управленческие аспекты / С.М. Рюмин // Налоговый вестник, 2017, №7. С.15-19

45 Успенский, О. Г. О методе дисконтированных денежных потоков / О.Г. Успенский // Финансы. - 2016. - №1. С.57-58.

46 Хорин, А. Н. Затраты предприятия: учет и анализ / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учёт. - 2018. - №5.

47 Чащин, С. В. Функции управления финансами реализуемые в системе финансового контролинга / С.В. Чащин // Экономика и финансы. - 2016. - № 27.

48 Чернов, В. А. Анализ затрат / В.А. Чернов // Аудит и финансовый анализ. - 2016. - №3. С. 119-126.

49 Шулуc А. Совершенствование управления инвестиционной деятельностью и индикативное его регулирование / А. Шулуc // Инвестиции в России. - 2018. - № 5. С. 15 - 20.

50 Щеглова, О.С. Финансовый анализ отчетности // Экономика и жизнь. - 2017. - выпуск 7, апрель. С.16-17.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Устав ООО «Амурская компания АСВ»

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Амурская компания АСВ» за 2016-2018 гг.

Бухгалтерский баланс

	на	20 18	г.		Коды
				Форма по ОКУД	0710001
				Дата (число, месяц, год)	31 12 2018
Организация <u>ООО "Амурская компания АСВ"</u>				по ОКПО	40074505
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	7710050665
Вид экономической деятельности <u>Ремонтно-строительная деятельность</u>				по ОКВЭД	70.20.2
Организационно-правовая форма/форма собственности				по ОКОПФ/ОКФС	28001
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)				по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес):					

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 18 г. ³	20 17 г. ⁴	16 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130	53715	37408	28237
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160	34	25	10
	Прочие внеоборотные активы	1170	72		
	Итого по разделу I	1100	53821	37433	28247
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6098	11742	5603
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	64965	23102	18613
	Финансовые вложения	1240			
	Денежные средства	1250	18118	9752	11071
	Прочие оборотные активы	1260	3303	1500	1726
	Итого по разделу II	1200	92484	46096	37013
	БАЛАНС	1600	146305	83529	65260

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На			На 31 декабря			На 31 декабря		
			20	18	г. ³	20	17	г. ⁴	20	16	г. ⁵
	ПАССИВ										
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶										
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		300			300			300	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320									
	Переоценка внеоборотных активов	1340		1			1			1	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350									
	Резервный капитал	1360		93			93			93	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		78191			63098			43143	
	Итого по разделу III	1300		78585			63492			43537	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1410									
	Отложенные налоговые обязательства	1420		136			236			85	
	Резервы под условные обязательства	1430									
	Прочие обязательства	1450									
	Итого по разделу IV	1400		136			236			85	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1510									
	Кредиторская задолженность	1520		63161			15448			17620	
	Доходы будущих периодов	1530									
	Резервы предстоящих расходов	1540		4148			3705			3716	
	Прочие обязательства	1550		275			648			302	
	Итого по разделу V	1500		67584			19801			21638	
	БАЛАНС	1700		146305			83529			65260	

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 18 г.

Отчет о финансовых результатах

	за	2017	г.		Коды
				Форма по ОКУД	0710002
				Дата (число, месяц, год)	31 12 2017
Организация ООО «Амурская компания АСВ»				по ОКПО	40074505
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	7710050665
Вид экономической деятельности		Ремонтно-строительная деятельность		по ОКВЭД	70.20.2
Организационно-правовая форма/форма собственности				по ОКОПФ/ОКФС	28001
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)				по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За			За		
			20	17	г. ³	20	16	г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	352903			214694		
	Себестоимость продаж	2120	-303090			198142		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	49813			16552		
	Коммерческие расходы	2210						
	Управленческие расходы	2220						
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	49813			16552		
	Доходы от участия в других организациях	2310						
	Проценты к получению	2320						
	Проценты к уплате	2330	-818					
	Прочие доходы	2340	1567			8		
	Прочие расходы	2350	-3110			-1719		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	47452			14841		
	Текущий налог на прибыль	2410				-3562		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421						
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430						
	Изменение отложенных налоговых активов	2450						
	Прочее	2460						
	Чистая прибыль (убыток)	2400	47452			11279		

ПРИЛОЖЕНИЕ В



Рисунок В – Организационная структура ООО «Амурская компания АСВ»

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Локальная смета на выполнение строительных работ по асфальтобетонному покрытию на участке А6 (20 м. кв.)

Локальная смета на выполнение строительных работ по асфальтобетонному покрытию на участке А6 (20 м. кв.)

№ п.п.	Шифр	Наименование работ и затрат, материалов, изделий и конструкций	Единица измерения	Кол-во	Стоимость единицы, руб.		Общая стоимость, руб.			Затраты труда рабочих-строителей	
					ВСЕГО	в т.ч. з/пл машинистов	ВСЕГО	основн ой з/п	в т.ч. з/пл машинистов	на единицу	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Раздел 1. Фундаменты											
1	05-01-074-2	Устройство железобетонных буронабивных свай диаметром 800 мм глубиной до 30 метров на участке с/пк "Валент ВГ25", "Junlian PM26" в грунтах группы 2	1 м ³	390,4	9559,07	9401,13	373186	36202	3670201	8	304
	401-0208-003	Бетон гидротехнический В 4, В22,5 (М100), П3 (крупность заполнителя 20 мм) ССЦ 05.2003	м ³	437,25	(1731,99)	-	(757313)	-	-	-	-
	счет-фактура 109-9047	Каркасы арматурные	т	94,04	(18370)	-	(1727515)	-	-	-	-
	109-9046	Зубцы шнека твердосплавные	шт.	38,169	(950)	-	(55261)	-	-	-	-
	109-9046	Зубцы коронок обсадных труб твердосплавные	шт.	62,073	(580)	-	(36003)	-	-	-	-
	109-9044	Коронки твердосплавные	шт.	1,5616	(56430)	-	(88121)	-	-	-	-
	109-9042	Шнек	шт.	0,7808	(275600)	-	(215189)	-	-	-	-
	103-9081	Трубы стальные обсадные инвентарные	м	4,1382	(21600)	-	(89385)	-	-	-	-
	103-9040	Трубы стальные бетонсолитные инвентарные	м	3,3574	(7400)	-	(24845)	-	-	-	-
2	01-01-013-1	Разработка извлеченного из скважины шлама с погрузкой на автомобиль-самосвалы экскаваторами с ковшем вместимостью 1 (1-1,2) м ³ , группа грунтов I	1000 м ³	0,43	2912,04	2846,28	1252	26	1224	6	3
					60,99	516,98			322		
3	ССЦ2000	Перевозка шлама	т	624	38,7	38,7	24149	-	24149	-	-
4	06-01-001-1	Устройство бетонной подготовки	100 м ³	0,528	5016,02	1055,52	2638	825	555	163	86
	401-0043-003	Бетон тяжелый, крупность заполнителя 40 мм, класс В 7,5 (М100), П3 СтройЦена	м ³	33,652	(1569,22)	165,8	(64167)	-	87	-	-
					(1195,99)	-					