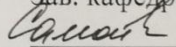


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

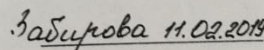
« 11 » 02 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Управление затратами и пути их сокращения на примере АО «Покровский рудник»

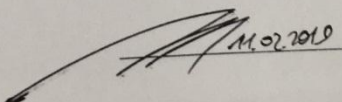
Исполнитель

студент группы 571-узб 1

 11.02.2019 Н.А. Забирова

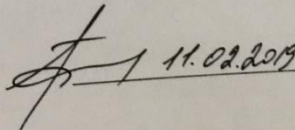
Руководитель

доцент, к.э.н.

 11.02.2019 О.А. Цепелев

Нормоконтроль

ассистент

 11.02.2019 С.Ю. Колупаева

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

Факультет экономический
Кафедра Финансы
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направление (профиль) Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
« 04 » 10 2018 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 571-узб 1 Забировай Натальи Алексеевны

- 1. Тема бакалаврской работы:** Управление затратами и пути их снижения в АО «Покровский рудник»
(утверждено приказом от 06.02.2019 № 2651 уг)
- 2. Срок сдачи студентом законченной работы:** 11.02.2019
- 3. Исходные данные к бакалаврской работе:** учредительные документы организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность, должностные инструкции и регламенты, другие внутренние документы.
- 4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):**
 - теоретический раздел – теоретические аспекты управления затратами;
 - раздел, характеризующий объект исследования – характеристика деятельности и финансовое положение АО «Покровский рудник»;
 - практический раздел (с рекомендациями) – проблемы управления затратами в АО «Покровский рудник» и пути их сокращения.
- 5. Перечень материалов приложения:** Бухгалтерская (финансовая) отчетность, справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований.
- 6. Консультанты по бакалаврской работе:** нет.
- 7. Дата выдачи задания:** 04.10.2018
Руководитель бакалаврской работы: А.О. Цепелев, доцент, к.э.н.
Задание принял к исполнению: Н.А. Забирова *Забирова 04.10.18*

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 96 с., 27 таблиц, 3 рисунка, 62 источника, 3 приложения.

ЗАТРАТЫ, РАСХОДЫ, ИЗДЕРЖКИ, РАСХОДЫ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

Целью бакалаврской работы является исследование системы управления затратами на примере АО Покровский рудник и разработка на основе выявленных результатов мероприятий, направленных на оптимизацию величины и структуры затрат предприятия.

Предметом исследования являются особенности и проблемы управления затратами на предприятии горнодобывающей промышленности. Объектом – является акционерное общество «Покровский рудник». Период исследования: 2015 – 2017 гг.

В первой главе бакалаврской работы исследованы теоретические аспекты управления затратами, определена значимость создания эффективной системы управления затратами, позволяющей оптимизировать затраты предприятий.

Во второй главе работы представлена характеристика АО «Покровский рудник» и результаты анализа финансового положения предприятия.

В третьей главе бакалаврской работы проведен анализ затрат АО «Покровский рудник», определены резервы снижения затрат предприятия, которые обусловлены существенном превышении фактических простоев в работе оборудования над нормативными. В качестве мероприятия, направленного на оптимизацию затрат АО «Покровский рудник» и совершенствования управления затратами предприятия, предложено осуществить замену части производственного оборудования. Экономическая эффективность выразится в сокращении производственных затрат предприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты управления затратами	7
1.1 Понятие и экономическая сущность затрат	7
1.2 Методика анализа затрат организации	12
1.3 Современные методы управления затратами	23
2 Характеристика деятельности и финансовое положение АО «Покровский рудник»	32
2.1 Организационная характеристика АО «Покровский рудник»	32
2.2 Экономическая характеристика АО «Покровский рудник»	34
2.3 Анализ финансового состояния АО «Покровский рудник»	38
3 Управление затратами в АО «Покровский рудник» и пути их сокращения	51
3.1 Анализ затрат АО «Покровский рудник». Оценка факторов, влияющих на величину затрат	51
3.2 Особенности управления затратами в АО «Покровский рудник»	61
3.3 Проблемы управления затратами АО «Покровский рудник» и направления их сокращения	65
Заключение	72
Библиографический список	76
Приложение А Структура управления АО «Покровский рудник»	82
Приложение Б Финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.	84
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	95

ВВЕДЕНИЕ

Современные условия деятельности предприятий, характеризующиеся возрастающей конкуренцией, изменением налогового законодательства, а также негативным влиянием факторов экономической среды, определяют необходимость создания эффективной системы управления предприятием, одним из основных элементов которой, является управление затратами. Необходимость совершенствования управления затратами определяется целями деятельности предприятий, среди которых следует выделить постоянное совершенствование производственной деятельности и улучшение финансового состояния предприятий.

Управление затратами является одной из основных составляющих финансовой работы предприятия. В современных условиях, управление затратами - это эффективный финансовый инструмент, позволяющий прогнозировать возможные изменения экономической ситуации, планировать желаемые результаты деятельности предприятия и разрабатывать эффективные мероприятия, направленные на достижение целей и задач экономических субъектов.

Под управлением затратами следует понимать непрерывный процесс их учета, анализа, планирования и контроля, результатом чего является выработка управленческих решений, направленных на оптимизацию затрат и их снижение. Проблемы управления затратами всегда являлись темой для исследований зарубежных и отечественных авторов. В настоящее время, многие теоретические, методические и прикладные аспекты совершенствования управления затратами для горнодобывающих предприятий разработаны не достаточно, что определяет необходимость дальнейшего исследования. Наличие указанных проблем связано с особенностями деятельности предприятий, обусловленные необходимостью применения современных технологических методов и средств производственной деятельности, в целях расширения масштабов деятельности и повышения качества производимой продукции, а также необходимостью оптимизации величины и структуры затрат, позволяющих предприятию достигать жела-

емого уровня прибыли и рентабельности.

Актуальность выбранной темы исследования заключается в значимости создания эффективной системы управления затратами горнодобывающих предприятий, позволяющих сократить и оптимизировать величину и структуру затрат, в целях достижения желаемого уровня доходности предприятия.

Целью бакалаврской работы является исследование системы управления затратами АО Покровский рудник и предложение мероприятий, направленных на оптимизацию величины и структуры затрат предприятия. Исходя из указанной цели, были определены следующие задачи исследования:

- раскрыть понятие и экономическую сущность затрат;
- исследовать методику анализа затрат и современные методы управления затратами;
- провести анализ затрат АО Покровский рудник и выявить текущие проблемы;
- раскрыть особенности управления затратами на предприятии;
- определить проблемы управления затратами и разработать на их основе направления совершенствования.

Предметом исследования являются особенности и проблемы управления затратами на предприятии горнодобывающей промышленности. Объектом исследования - АО «Покровский рудник». Период исследования: 2015 – 2017 гг.

Информационной базой исследования являются материалы учебно-методической и периодической литературы в области финансов, экономики предприятия, экономического анализа, и налогообложения, а также финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг. В качестве методов исследования, в бакалаврской работе использованы: абстрактно-логический метод, метод экономического анализ, метод сравнения, коэффициентный метод, метод факторного анализа и другие.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

1.1 Понятие и экономическая сущность затрат

Деятельность добывающего предприятия связана с осуществлением различных затрат, основным составляющим которых являются производственные затраты. Существенная доля в указанной группе затрат приходится на затраты по оплате труда, что связано с особенностью деятельности предприятий добывающей промышленности.

Высокая себестоимость продукции горнодобывающих предприятий порождает проблемы оптимизации затрат предприятий рассматриваемой сферы деятельности. Возможность целенаправленно и своевременно влиять на процесс формирования себестоимости при существующей на предприятиях горнодобывающей отрасли организации работ крайне мала, хотя бы потому, что данные о фактических затратах формируются в рамках бухгалтерского учета по принятой схеме документооборота только по результатам работы за месяц с запаздыванием на несколько недель.

В общем виде, затраты, представляют собой денежную оценку расходов, обеспечивающих стабильную деятельность предприятий. Иными словами, затраты – денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, информационных и иных видов ресурсов, используемых предприятием при осуществлении своей деятельности.¹

Понятие «затраты» является одной из наиболее общих экономических категорий, которая может использоваться для разных способов производства в любых условиях хозяйственной деятельности. Экономическая сущность понятия «затраты» может рассматриваться по-разному, в зависимости от конкретных целей и задач исследования.²

Так, «затраты» часто определяются как показатель в денежном выражении количества ресурсов, использованных для достижения определенной цели.

¹ Балабанов, И.Т. Сущность и классификация затрат // Экономика и менеджмент. 2017. № 12. С. 93.

² Гомонко, Э.А. Управление затратами на предприятии: учебник. М.: Кнорус. 2016. С. 57.

Понятие «затраты» также употребляется для решения более широкого круга задач, прежде всего для обоснования управленческих решений. Для целей налогообложения «затраты» представляют собой величину, на которую уменьшаются суммы доходов, подлежащих налогообложению и т.д.³

В бухгалтерском учете не существует понятие «затраты», а используется понятие «расходы». Согласно ПБУ 10/99, «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».⁴

В целях бухгалтерского учета, расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности (расходы, связанные с производством и реализацией продукции, оказание услуг, выполнением работ) и прочие расходы (иные расходы предприятия, не относящиеся к основным расходам).

В налоговом учете также используется понятие «расходы». Согласно статье 252 НК РФ, «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком».

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными доку-

³ Войтловский, Н.В. Экономика, управление и учет затрат на предприятии // Проблемы современной экономики. 2015. № 3. С. 45.

⁴⁴ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

ментами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода».⁵

В целях налогового учета, расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. Таким образом, понятие и классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете очень схожа.

Таким образом, при решении разных вопросов учитываются разные виды затрат. Для оценки запасов и определения величины доходов используется один подход к исчислению затрат; для планирования и контроля – другой; для определения величины налоговых платежей – третий и т.д.⁶

Понятие «затраты» нередко отождествляют с понятиями «расходы» и «издержки». Различия между указанными понятиями представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Различия между понятиями затраты, расходы и издержки

Критерии	Затраты	Расходы	Издержки
1	2	3	4
Определение	Величина тех или иных расходов, необходимых для обеспечения ее функционирования и осуществления производственной и сбытовой деятельности.	Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).	Совокупность расходов, которые несет производитель при выпуске определенного объема продукции.
Сфера применения	Финансовая сфера	Бухгалтерский и налоговый учет	Экономика
Классификация	Роль в формировании себестоимости: - основные; - накладные; Объект, на который относятся затраты: - прямые;	В целях бухгалтерского учета: - расходы основной деятельности; - прочие расходы; В целях налогового учета: - расходы, связанные с про-	- издержки производства; - издержки обращения;

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

⁶ Гомонко, Э.А. Управление затратами на предприятии: учебник. М.: Кнорус. 2016. С. 58.

1	2	3	4
	<ul style="list-style-type: none"> - косвенные По степени однородности: <ul style="list-style-type: none"> - простые; - комплексные; По времени возникновения: <ul style="list-style-type: none"> - текущие; - будущие; 	изводством и реализацией; <ul style="list-style-type: none"> - внереализационные расходы; 	
Характерные черты	Затраты являются: <ul style="list-style-type: none"> - оценкой различных ресурсов в денежном выражении, что обеспечивает принцип замера разных типов ресурсов; - целевой установкой (имеется в виду связь с реализацией и производством продуктов в целом или же с определенной стадией данного процесса); - конкретным временным периодом, то есть затраты должны быть отнесены на продуктовую линейку за конкретный временной промежуток; 	Издержки – это сочетание различных затрат, касающихся производства и реализации продукции как в целом, так и конкретных частей процесса. Так к издержкам относятся и трудовые, и материальные, и финансовые и иные затраты, которые требуются для процесса продажи и производства товаров.	Расходы относятся к объектам бухгалтерского учета, как и активы, обязательства, доходы и другие. <p>В соответствии с положениями бухучета, расходами уменьшение выгод экономических после выбытия разного рода активов или же расходами могут являться обязательства, которые также приводят к уменьшению капитала организации.</p> <p>Согласно Налоговому кодексу, расходы это документально подтвержденные и обоснованные затраты, которые были осуществлены плательщиком налогов.</p>

Таким образом, рассмотренные понятия схожи, но имеют массу различий в части терминологии, применения и классификации. Следует отметить, что затраты характеризуются:

- денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов;
- целевой установкой (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с определенной стадией указанных процессов);

- определенным периодом времени.⁷

Затраты обладают следующим важным свойством: если затраты не вовлечены в производство и не списаны (не полностью списаны) на данную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья, материалов и т. д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т. п. Из этого следует, что затраты обладают свойством запасоемкости и в данном случае они относятся к активам предприятия.⁸

Затраты предприятия могут быть классифицированы исходя из различных критериев (таблица 2).

Таблица 2 – Классификация затрат

Критерии оценки	Виды затрат	Определения
Роль в формировании себестоимости продукции, работ, услуг	Основные	Основные затраты имеют непосредственную связь с технологическим и производственным процессом, посредством которого изготавливается определенный объем товаров и услуг общественного и иного потребления.
	Накладные	Накладные расходы связаны с обеспечением процесса производства и его организации, созданием благоприятных условий трудовой деятельности. Это так называемые цеховые и обще-заводские расходы.
Объект, на который относятся затраты:	Прямые	Затраты на покупку и распределение материальных ресурсов и выплатами работникам окладов и премиальных. Можно сказать, что прямые расходы являются составной частью основных, поскольку опять-таки обеспечивают процесс производства факторами производства в виде сырья и рабочей силы.
	Косвенные	Напрямую не связаны с изготовлением различных видов продукции
По степени однородности	Простые	Осуществляются в соответствии с направлением деятельности предприятия и включают все расходы по покупке и поставке необходимых факторов производства на склады предприятия, а также по оплате фактора «рабочая сила».
	Комплексные	Представляют собой расходы всех производственных подразделений и отделов организации в их совокупности.
По времени возникновения	Текущие	Осуществляются непосредственно в настоящем периоде, т. е. на тот момент времени, когда реально происходит процесс производства или осуществления других видов деятельности.
	Будущие	Представляют собой расходы всех производственных подразделений и отделов организации в их совокупности

⁷ Войтловский, Н.В. Экономика, управление и учет затрат на предприятии // Проблемы современной экономики. 2015. № 3. С. 48.

⁸ Константинова, Т.Л. Сущность и функции управления затратами // Международный научно - исследовательский журнал. 2015. № 3. С. 154.

Таким образом, затраты предприятия могут быть классифицированы в зависимости от целей и задач их классификации и последующего анализа.

Представленные выше сведения позволяют сделать вывод значимости «затрат», как основной экономической категории в рамках деятельности предприятий. Важность разграничения понятий «затраты», «расходы» и «издержки» определяется различием в сферах применения указанных понятий, классификации и прочих особенностей.

1.2 Методика анализа затрат организации

В зависимости от целей и задач анализа затрат, а также возможностей получения необходимых для его осуществления данных, аналитические методы анализа существенно различаются. Также на методы анализа затрат влияют стадии производства продукции, а также ее место в цепочке формирования затрат в определенный момент времени.⁹

Значимость анализа затрат подчеркивается многими исследователями. По мнению В.В. Сидавской, «Анализ затрат, являясь важным элементом функции контроля, подготавливает информацию для обоснованного их планирования. В системе управления затратами анализ заканчивает функциональный цикл и одновременно является его началом. Затраты подвергаются анализу как в целом по организации, так и по производственным подразделениям, экономическим элементам затрат и калькуляционным статьям, видам деятельности, единицам продукции (работ, услуг), стадиям производственного процесса и другим объектам учета».¹⁰ Подтверждая значимость анализа затрат, Д.В. Шевчук подчеркивает, что «Анализ затрат позволяет выявить резервы снижения затрат предприятия, определить влияние факторов на их прирост. На этой основе появляется возможность дать оценку работы организации, определить возможности повышения эффективности использования материальных, трудовых и денеж-

⁹ Кулакова, О.А. Анализ затрат как эффективный метод управления предприятием // Социально-экономические явления и процессы. 2015. № 2. С. 71.

¹⁰ Сидавская, В.В. Методика анализа затрат с целью повышения эффективности производства // Научно-практический журнал Аллея Науки. 2018. № 3 С. 14.

ных ресурсов и выявить резервы снижения себестоимости продукции».¹¹

Общепринятая методика анализа затрат предполагает исследование состава и структуры затрат в динамике. Исходя из выбранной классификации затрат, их анализ может быть проведен по следующим видам:

- исходя из экономических элементов затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие;

- исходя из способа включения в себестоимость: прямые и косвенные;

- исходя из экономического состава: основные и накладные;

- исходя из отношения к объему производства: условно-переменные, переменные, условно-постоянные;

- по эффективности: производственные и непроизводственные и др.

Наиболее часто применяемой классификацией затрат для целей их анализа, являются классификации по экономическим элементам, по способу включения затрат в себестоимость и по эффективности.

Объектами анализа затрат являются:

- себестоимость товарной продукции в целом и элементам;

- затраты на рубль товарной продукции;

- себестоимость отдельных изделий;

- отдельные статьи затрат;

- затраты по центрам ответственности.

Существенное значение в анализе затрат имеет факторный анализ, позволяющий определить факторы, оказывающие влияние на изменение затрат предприятия, а также определить их влияние.

Основными методиками анализа затрат являются горизонтальный (анализ состава и динамики) и вертикальный (анализ структуры) анализ затрат. Горизонтальный анализ затрат направлен на определение абсолютного или относительного отклонения фактического значения показателя от базового (планово-

¹¹ Шевчук, Д.В. Сравнительная оценка методик анализа затрат // Молодой ученый. 2017. № 4. С. 52.

го, уровня прошлого года и т.д.). Вертикальный анализ затрат направлен на определение структурных отклонений в исследуемых показателях: расчет удельного веса частей в общем итоге (структура себестоимости продукции по элементам затрат).

Помимо указанных методов анализа затрат, широкое распространение получил метод сравнительного анализа, который позволяет сравнивать наиболее значимые элементы затрат с аналогичными показателями конкурентов или внутренними показателями по другим бизнес-единицам. Сравнительный анализ затрат подразделяется на одномерный и многомерный. Характеристика сравнительного анализа представлена на рисунке 1.

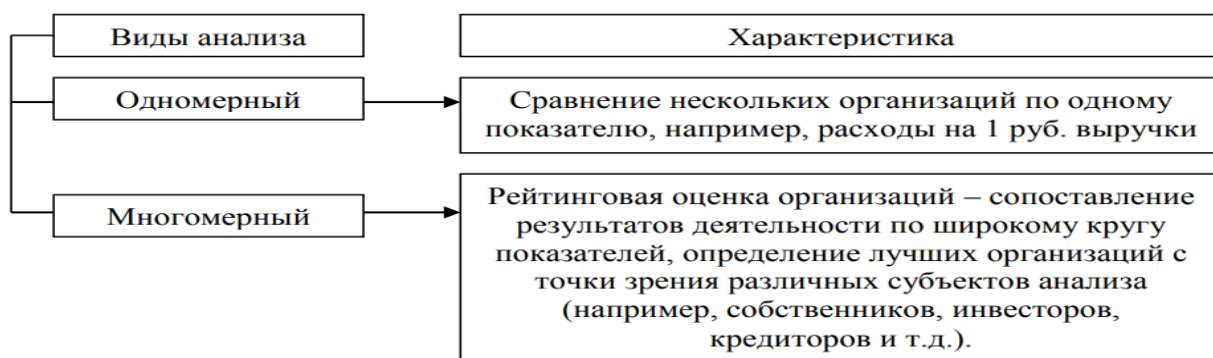


Рисунок 1 – Характеристика сравнительного анализа затрат

Основным обобщающим показателем производственных затрат продукции, являются затраты на рубль объема производства. Указанный показатель универсален, в связи с чем, может использоваться для анализа затрат предприятий, осуществляющих деятельность в любой сфере. При этом рассматриваемый показатель наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Влияние факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели:

$$C = Z_{\text{пост}} : \text{ВВП}_i + \text{УЗ}_i_{\text{перем}}, \quad (1)$$

где $Z_{\text{пост}}$ - затраты постоянные;

ВВП - объем выпущенной продукции;

$УЗ_{\text{перем}}$ - удельные затраты переменные на единицу продукции.

Указанный показатель используется во многих авторских методиках. Так, С.А. Бондаренкова, в своей методике затрат, при расчете показателя затрат на рубль произведенной продукции, предлагает использовать индексный метод.

Н.П. Любушин в своей методике, также предлагает использовать показатель затрат на рубль произведенной продукции. В качестве направлений исследования, автор предлагает: анализ динамики обобщающих показателей затрат и факторов их изменения; горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ затрат по экономическим элементам и статьям затрат; факторный анализ затрат; выявление резервов снижения затрат. Согласно методике Н.П. Любушина, затраты пересчитываются в сопоставимые цены. Методика такого пересчета аналогична методике расчета индексов физического объема выпуска продукции и товарооборота. Расчет влияния факторов на величину затрат осуществляется способом абсолютных разниц по формуле:

$$\Delta C(Q) = \Delta Q \times C_0, \quad (2)$$

где ΔQ - объем продукции;

C_0 - суммы затрат базисного и отчетного года.

Методика анализа затрат, предложенная Л.Г. Скамай, предполагает анализ динамики и структуры затрат, анализ затрат на единицу продукции, факторный анализ по статьям затрат, анализ затрат на 1 рубль выпущенной продукции, а также анализ «затраты - объем - прибыль». В основе методики положен расчет средних переменных издержек и средней величины покрытия. С помощью анализа величины маржинального дохода можно выявить взаимосвязи финансовых результатов от издержек и объемов производства.

Анализ затрат должен сопровождаться выделением затрат, имеющих наибольший удельный вес в их общей структуре, а также анализом таких затрат с применением методов факторного анализа.

Следует отметить, что факторный анализ применяется для глубоко изучения причин изменения уровня затрат. Он представляет собой способность идентифицировать факторы, влияющие на уровень определенных затрат и определяет количественное влияния каждого фактора на результирующий показатель. Таким образом, можно сделать вывод о том, какие факторы должны подлежать воздействию для того, чтобы уменьшить значение результирующего показателя затрат.

Многие исследователи подчеркивают значимость себестоимости в составе затрат. По мнению Г.П. Суворовой, «анализ себестоимости продукции, работ, услуг имеет исключительно важное значение, так как позволяет выяснить тенденции ее изменения, определить влияние факторов на это изменение».¹²

Наиболее объективные сведения при анализе себестоимости, позволяет получить анализ затрат по экономическим элементам. «Проведение подробного анализа структуры затрат по элементам в динамике позволяет оценить тенденции в изменениях деятельности организации и дает возможность принимать обоснованные и результативные управленческие решения».¹³

Анализ по статьям расходов В.И. Бариленко рекомендуют проводить по важнейшим статьям прямых затрат. Методика анализа прямых материальных и трудовых затрат предполагает выявление расхождения фактических затрат от предусмотренных планом, определение факторов, которые на это повлияли, выделение из числа общих факторов влияние каждого по отдельности и расчет их. Но при анализе материальных затрат, как отмечает В.И. Бариленко, «недостаточно сопоставить плановые и фактические размеры издержек по статьям материальных затрат. Необходимо изучить расход конкретных видов материалов на единицу данной продукции, в сравнении с производственными нормами и фактическую заготовительную себестоимость этих материалов в сравнении с их стоимостью по планово-расчетным ценам, заложенным в плановые кальку-

¹² Суворова, Г.П. Методика анализа затрат и формирования себестоимости // Вестник Воронежского университета. 2015. № 12. С. 246.

¹³ Сидавская, В.В. Методика анализа затрат с целью повышения эффективности производства // Научно-практический журнал Аллея Науки. 2018. № 3 С. 15.

ляции».¹⁴

Согласно методике, предложенной Г.В. Савицкой, показатели, используемые при анализе себестоимости по методике В.И. Бариленко, следует дополнять анализом косвенных затрат, а также анализом затрат по центрам ответственности. Согласно методике Г.В. Савицкой, «в процессе анализа фактические затраты сопоставляются с бюджетом по каждому уровню ответственности и выявляются отклонения только по тем видам затрат, которые контролируются на данном уровне, а на высшем уровне ответственности анализируются качественные результаты деятельности предприятия в целом».¹⁵

Использование методик указанных авторов позволяют получить наиболее полное представление о текущих тенденциях и проблемах, сложившихся на предприятиях. Авторские методики анализа себестоимости представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Авторские методики анализа себестоимости

Автор	Этап анализа
В.И. Бариленко	- анализ затрат на один рубль продукции; - анализ себестоимости сравнимой продукции; - анализ себестоимости по статьям и элементам затрат; - анализ прямых материальных затрат; - анализ прямых трудовых затрат;
Г.В. Савицкая	- анализ затрат на один рубль продукции; - анализ себестоимости сравнимой продукции; - анализ прямых материальных затрат; - анализ прямой заработной платы; - анализ косвенных затрат; - анализ затрат по центрам ответственности;
О.В. Гриценко	- анализ затрат на рубль товарной продукции; - анализ себестоимости продукции в динамике; - анализ себестоимости важнейших изделий (отдельных сравнимых видов продукции); - анализ прямых материальных и трудовых затрат; - анализ косвенных затрат;
Н.В. Климова	- анализ состава и структуры затрат; - анализ себестоимости конкретного вида продукции; - анализ окупаемости затрат;
Н.И. Усик	- анализ затрат на рубль продукции; - анализ общих показателей себестоимости продукции;

¹⁴ Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. М.: Изд-во «Омега-Л». 2016. С. 112

¹⁵ Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: краткий курс для вузов. М.: ИНФРА-М. 2017. С. 134.

Исследования некоторых авторов направлены на разработку методики анализа затрат для предприятий определенных сфер деятельности, или для предприятий, имеющих определенное финансовое положение. Одной из таких методик, является методика cost-killing, используемая для анализа затрат предприятий, имеющих неудовлетворительное финансовое положение, а также для предприятий, находящихся в кризисных условиях. Обязательными условиями внедрения системы cost-killing на предприятии являются:

- наличие полной и достоверной информации о состоянии затрат на предприятии;
- стремление руководства предприятия к снижению издержек;
- определенным образом построенная система мотивации персонала.

В настоящее время не существует разработанной методики применения для анализа метода cost-killing. Предприятия применяют отдельные приемы данного метода в отношении тех или иных видов затрат или подразделений, которые не приводят к ощутимым результатам. Однако только при системном применении метода cost-killing, его можно рассматривать как действующий механизм анализа для восстановления финансово-неустойчивого предприятия.

Алгоритм анализа затрат при использовании метода cost-killing на несостоятельном предприятии можно представить в виде схемы, представленной на рисунке 2.

Представленный алгоритм состоит из трех этапов. На начальном этапе необходимо провести анализ всех направлений деятельности предприятия с целью выявления неэффективных направлений, а также произвести соотнесение конкретных видов затрат на финансовые результаты и способность приносить прибыль. Данный анализ проводится для выявления скрытых резервов и избавления от неэффективных видов деятельности, полного отказа от расходов, напрямую не связанных с основной деятельностью, не приносящей доход.¹⁶

¹⁶ Лукачанова, Е.А. Методика анализа затрат финансово-неустойчивого предприятия // Молодой ученый. 2016. № 3. С. 152.

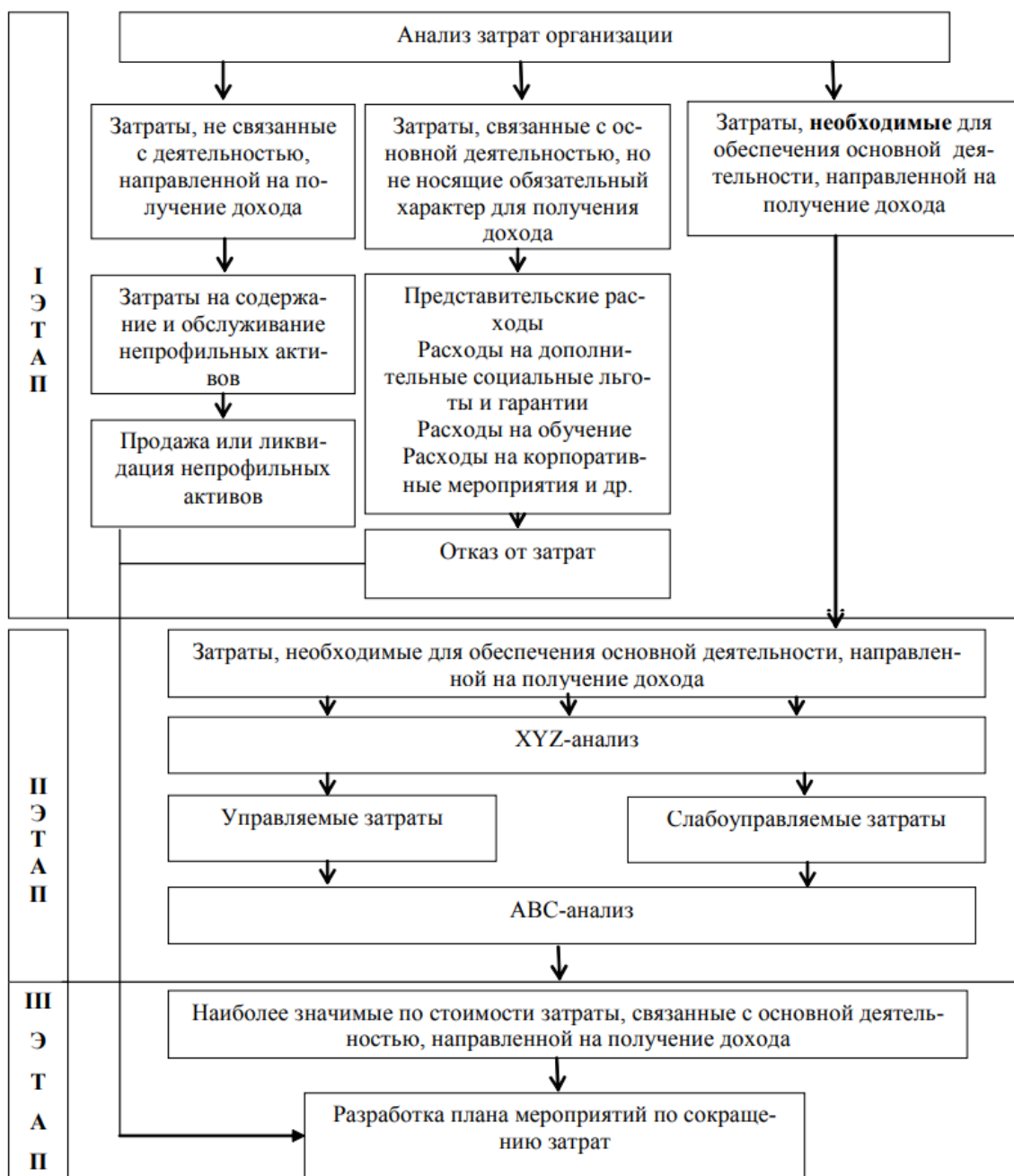


Рисунок 2 – Алгоритм анализа затрат финансово неустойчивого предприятия при использовании метода cost-killing

На следующем этапе в отношении затрат, необходимых для обеспечения деятельности, направленной на получение дохода, проводится тщательный анализ структуры затрат. Данный анализ основывается на выделении трех групп затрат:

- управляемые – издержки, размер которых целиком и полностью зависит

от решений менеджмента (административные расходы, расходы на содержание объектов);

- слабоуправляемые, есть возможность контроля лишь некоторых драйверов затрат (коммунальные расходы, фонд оплаты труда производственного персонала);

- неконтролируемые – затраты, на величину которых руководство компании практически не может повлиять (налоги, проценты, амортизация).

На третьем этапе анализа определяются наиболее значимые по стоимости затраты предприятия, направленные на получение дохода и связанные с основной деятельностью. Для снижения суммарных затрат мероприятия по их сокращению разрабатываются в отношении управляемых и, при возможности, слабоуправляемых затрат. Неуправляемые затраты в дальнейшем на предмет их сокращения не рассматриваются.

Следует отметить, что применение мер cost-killing являются актуальными не только для финансово-неустойчивых предприятий, но и для успешных организаций, поскольку конкуренция на большинстве рынков обостряется, норма прибыли сокращается. В связи с чем, «повышать прибыльность, бесконечно наращивая объемы продаж, не возможно, поэтому вопросы сокращения затрат и роста эффективности использования ресурсов остаются актуальными».¹⁷

Некоторые методики анализа затрат целесообразно применять на определенных этапах развития деятельности предприятия. Так, на этапах проектирования, технологического планирования, подготовки и освоения производства, целесообразно применение функционально-стоимостного анализа. Функционально- системный анализ представляет собой метод системного исследования функций отдельного изделия или технологического, производственного, хозяйственного процесса или структуры, ориентированный на повышение эффективности использования ресурсов, путем оптимизации соотношения между потребительскими свойствами объекта и затратами на его разработку, производство

¹⁷ Лукачанова, Е.А. Методика анализа затрат финансово-неустойчивого предприятия // Молодой ученый. 2016. № 3. С. 154.

и эксплуатацию.¹⁸

Основными принципами применения функционально-системного анализа являются:

- функциональный подход к объекту исследования;
- системный подход к анализу объекта и выполняемых им функций;
- исследование функций объекта и их материальных носителей на всех стадиях жизненного цикла изделия;
- соответствие качества и полезности функций продукции затратам на них;
- коллективное творчество.

Выполняемые изделием и его составляющими, функции можно сгруппировать по ряду признаков:

- по области проявления функции подразделяются на внешние и внутренние. Внешние – это функции, выполняемые объектом при его взаимодействии с внешней средой. Внутренние – функции, которые какие-либо элементы объекта и их связи в границах объекта;

- по роли в удовлетворении потребностей среди внешних функций различают главные и второстепенные. Главная функция отражает главную цель создания объекта, а второстепенная – побочную;

- по роли в рабочем процессе внутренние функции можно подразделить на основные и вспомогательные. Основная функция подчинена главной и обуславливает работоспособность объекта. С помощью вспомогательных реализуются главные, второстепенные и основные функции;

- по характеру проявления все перечисленные функции делятся на номинальные, потенциальные и действительные. Номинальные задаются при формировании, создании объекта и обязательны для выполнения. Потенциальные отражают возможность выполнения объектом каких-либо функций при изменении условий его эксплуатации. Действительные – это фактически выполняемые

¹⁸ Романова, Л. Е. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для высших учебных заведений. М.: Юрайт-издат. 2015. С. 118.

объектом функции.¹⁹

Цель функционально-стоимостного анализа состоит в развитии полезных функций объекта при оптимальном соотношении между их значимостью для потребителя и затратами на их осуществление, т.е. в выборе наиболее благоприятного для потребителя и производителя варианта решения проблем качества продукции и ее стоимости.

Функционально-стоимостной анализ проводится в несколько этапов:

1) подготовительный этап. На первом этапе анализа затрат предприятия уточняется объект анализа – носитель затрат. Это особенно важно при ограниченности ресурсов производителя (выбор и разработка или усовершенствование продукции, выпускаемой в массовом порядке, может принести предприятию значительно больше выгод, чем более дорогое изделие, производимого мелкосерийно).²⁰ Данный этап завершается, если найден вариант с низкой по сравнению с другими себестоимостью и высоким качеством;

2) информационный этап. На втором этапе анализа затрат собираются данные об исследуемом объекте (назначение, технико-экономические характеристики) и составляющих его блоках, деталях (функции, материалы, себестоимость). Они идут несколькими потоками по принципу открытой информационной сети. В сеть информация по улучшению качества изделия и снижению затрат на его производство поступает из конструкторских, экономических подразделений предприятия и от потребителя к руководителям соответствующих служб. Оценки и пожелания потребителей аккумулируются в маркетинговом отделе. В процессе работы исходные данные обрабатываются, преобразуются в соответствующие показатели качества и затрат, проходя все заинтересованные подразделения, и поступают к руководителю проекта.²¹

Проведенное исследование позволило определить необходимость совме-

¹⁹ Романова, Л. Е. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для высших учебных заведений. М.: Юрайт-издат. 2015. С. 120.

²⁰ Кулакова, О.А. Анализ затрат как эффективный метод управления предприятием // Социально-экономические явления и процессы. 2015. № 2. С. 73.

²¹ Мирзаева, З.И. Анализ систем и методов управления затратами предприятия // Экономика. 2016. № 5. С. 101.

щения нескольких методик анализа затрат, в целях получения наиболее объективных результатов исследования в связи с тем, что значимость анализа затрат предприятия заключается в возможности определения сложившихся тенденций в части затрат предприятия, выявлении проблем и разработки управленческих решений, направленных на оптимизацию величины затрат предприятия.

1.3 Современные методы управления затратами

Проблема управления затратами предприятия является особо актуальной в сложившихся условиях рыночной конкуренции. Согласно мнению исследователя Н.А. Рейника, «проблема управления затратами в современных условиях актуальна для большинства российских предприятий, в том числе и для горнодобывающих. Под управлением затратами следует понимать непрерывный процесс их учета, анализа, планирования и контроля, результатом чего является выработка управленческих решений, направленных на оптимизацию затрат и их снижение».²²

Значимость создания эффективной системы управления затратами подчеркивается многими исследователями. Так, С.Б. Сулоева подчеркивает: «в настоящее время, оценка роли управления затратами для предприятий неуклонно возрастает, что обусловлено, в первую очередь, возможностью снижения себестоимости товаров и услуг при сохранении заявленного уровня качества путем изыскания резервов снижения затрат и оптимизации их структуры».²³

Вопросу развития теории и методологии управления затратами посвящено значительное количество монографий, публикаций и научных статей. Отечественные и зарубежные авторы в своих трудах используют понятие «управление затратами», однако точного и однозначного определения данного понятия не существует, оно является предметом научной дискуссии. Можно утверждать, что на современном этапе управление затратами является подсистемой

²² Рейник, Н.А. Оптимизация затрат горнодобывающего предприятия в условиях оперативного управления // *Фундаментальные исследования*. 2017. № 1. С. 135.

²³ Сулоева, С.Б. Система управления затратами: концептуальные подходы // *Теория и практика общественного развития*. 2017. № 3. С. 47.

финансового и производственного менеджмента.²⁴

Общепринято, под управлением затратами, понимать непрерывный процесс их учета, анализа, планирования и контроля, результатом чего является выработка управленческих решений, направленных на оптимизацию затрат и их снижение. Следует отметить, что проблема управления затратами в современных условиях актуальна для большинства российских предприятий, в том числе и для горнодобывающих. Управление затратами включает в себя несколько элементов: планирование, учет, контроль, анализ и разработка управленческих решений. Все указанные элементы системы управления затратами взаимосвязаны, что определяет необходимость оптимизации работы указанных элементов, основанной на локальных актах предприятия.

Многие ученые экономисты рассматривают понятие «управление затратами» как:

- функциональную область менеджмента, с присущим ей набором функций - планирование, учет, контроль, анализ;
- самостоятельное направление в системе управления предприятием, имеющее определенные цели;
- функция управленческого учета;
- процесс направленный на экономию ресурсов и оптимальное их использование.

Одним из наиболее значимых элементов системы управления затратами, является система учета затрат, которая ориентирована, в первую очередь, на требования, предъявляемые фискальными государственными органами, и не дает полной информации, необходимой для оперативного решения внутренних задач эффективного управления затратами. На шахтах не ведется учет затрат по местам их возникновения, что не позволяет оценивать и контролировать эффективность работы отдельных производственных звеньев, определять причины и виновников возникших отклонений, а значит, и своевременно реагировать

²⁴ Сулоева, С.Б. Система управления затратами: концептуальные подходы // Теория и практика общественного развития. 2017. № 3. С. 50.

на негативное изменение затрат в ходе производственного процесса и оперативно принимать меры по их устранению. Кроме того, отсутствует эффективный механизм планирования, контроля и анализа затрат. Таким образом, в условиях динамичной и агрессивной внешней среды, жизненно важной необходимости сохранения и укрепления позиций на рынке, прежняя схема управления затратами неприемлема.²⁵

Оперативное управление затратами является действенным инструментом повышения эффективности деятельности как самого предприятия, так и его структурных подразделений и возможно только на основе комплексного и системного подхода к решению данной проблемы. Возникает необходимость в создании единой системы управления затратами предприятия, основанной на данных управленческого учета, сквозного бюджетирования, внедрения механизма внутрифирменного ценообразования.

Стратегическое управление затратами предполагает реализацию стратегии лидерства по издержкам (или недифференцированного маркетинга), которая направлена на достижение предприятием наименьшего уровня затрат в отрасли при производстве определенного вида продукции или оказания услуги, т.е. создание конкурентного преимущества по затратам. Основными задачами стратегического управления затратами являются:

- регулирование производственного процесса в ответ на изменения во внешней среде;
- перераспределение ресурсов предприятия в сторону прибыльных видов деятельности;
- анализ структуры затрат и поиск резервов их снижения и т.д.

Основными методами стратегического управления затратами являются: «SCA», «ФСА», «LCC», «Target-costing», «Kaizen-costing», «VCC», «Strategic positioning», «Cost-drivers analysis».²⁶

²⁵ Шанк, Д.К. Стратегическое управление затратами. СПб.: Бизнес Микро. 2015. С. 83.

²⁶ Сулоева, С.Б. Система управления затратами: концептуальные подходы // Теория и практика общественного развития. 2017. № 3. С. 50.

Поскольку действующая система управленческого учета затрат не регламентирована, каждое предприятие выбирает самостоятельную систему с учетом отраслевых особенностей. При проектировании такой системы следует предусмотреть и ее увязку с системой финансовой отчетности.²⁷

В качестве инструментария могут быть использованы приемы управленческого учета, основанные на применении элементов нормативного метода учета производственных затрат и калькулирования.

Для создания на предприятии системы управления затратами требуется проведение радикальных преобразований системы управления предприятием, включая полное изменение организационной структуры предприятия, документооборота, переход на новые информационные технологии, позволяющие автоматизировать процесс обработки информации.²⁸

Кроме того, для эффективного функционирования этой системы необходимо построение соответствующей финансовой структуры предприятия. Финансовая структура предприятия – это набор бизнесов или сфер финансовой ответственности, распределенных между структурными подразделениями предприятия, выступающими в качестве объектов управленческого учета. В финансовой структуре выделяются различного рода центры учета:

- центры прибыли, по которым определяется полный финансовый результат, с отнесением на него не только прямых, но и косвенных затрат;
- центры выручки, которые несут ответственность только за объем реализации или размер поступлений;
- центры затрат – подразделения, производящие затраты, необходимые для обеспечения приносящих доход направлений деятельности предприятия. В свою очередь, они могут быть поделены на места возникновения затрат;
- минимальную единицу управленческого учета производственных за-

²⁷ Юрченко, Т. Управление текущими затратами в промышленной организации. М.: Юрайт. 2016. № 4. С. 107.

²⁸ Якупов, И.Ф. Основные принципы и методы управления затратами // Молодой ученый. 2015. № 3. С. 134.

трат;

- центры инвестиций – подразделения, которые полностью отвечают за денежные потоки по выделенному проекту.²⁹

Создание системы управления затратами позволяет получать точную и своевременную информацию о затратах с любой необходимой для управления степенью детализации, создать единый контур управления затратами предприятия, включающий планирование, контроль и анализ затрат. Особенность системы управления затратами заключаются в следующих характеристиках затрат:

- динамизм – затраты находятся в постоянном движении; в условиях рынка изменяются цены на ресурсы, нормы расхода материальных и трудовых затрат;

- многообразие – может быть выявлено при классификации затрат и требует применение различных приемов и методов управления ими;

- трудность в измерении, учете и оценке;

- сложность и противоречивость влияния затрат на экономической результат;

- конечность – большинство ресурсов являются иссякаемыми;

- безвозвратность – после того как затраты понесены, управление ими становится бессмысленным;

- неполная контролируемость.³⁰

Система управления затратами характеризуется элементами, представленными в таблице 4.

Таблица 4 – Элементы системы управления затратами

Элементы	Характеристика
1	2
Объект управления	Затраты предприятия по разных этапах жизненного цикла продукции

²⁹ Шанк, Д.К. Стратегическое управление затратами. СПб.: Бизнес Микро. 2015. С. 84.

³⁰ Сулоева, С.Б. Система управления затратами: концептуальные подходы // Теория и практика общественного развития. 2017. № 3. С. 49.

1	2
Субъект управления	Руководители, менеджеры и специалисты предприятия, активно участвующие в процессе управления затратами
Цель	Оптимизация структуры и размера затрат для повышения эффективности деятельности предприятия посредством управления затратами
Задачи	<ul style="list-style-type: none"> - точное определение затрат по видам продукции, производственным подразделениям, географическим регионам, бизнес-процессам и т.д.; - исчисление себестоимости единицы продукции; - идентификация затрат по стадиям жизненного цикла товара, работы, услуги; - поиск резервов снижения затрат на всех этапах жизненного цикла продукции; - формирование управленческой информации о затратах, способствующей изменению и оценке результативности (производительности труда, фондоотдачи, инвестиционных вложений); - оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия; - принятие обоснованных краткосрочных и долгосрочных управленческих решений;
Функции	<ul style="list-style-type: none"> - планирование; - учет; - контроль; - анализ; - принятие управленческих решений;
Принципы	<ul style="list-style-type: none"> - стратегическое единство управленческих решений в области управления затратами; - приоритет стратегических целей перед текущими задачами; - оптимальность затрат; - динамизм; - комплексность; - системный подход к управлению затратами; - методическое единство на всех уровнях управления затратами; - использование общепринятых методов и инструментов управления затратами; - недопущение снижения качества продукции в процессе управления затратами; - минимизация затрат, не увеличивающих стоимость продукции; - управление затратами на всех стадиях жизненного цикла изделия; - совершенствование информационного обеспечения; - мотивация сотрудников на снижение затрат;
Методы	<ul style="list-style-type: none"> - «Standard-costing» (нормативный метод учет затрат); - «Direct-costing» (метод усеченной себестоимости); - «Activity Based Costing» (метод учета затрат по процессам); - «Target-costing» (метод целевой себестоимости); - «Kaizen-costing» (метод управления затратами для непрерывного совершенствования); - «Life-cycle-costing» (метод определения затрат на базе жизненного цикла продукции); - «Cost-killing» (метод максимального снижения затрат в кратчайшие сроки); - «Benchmarking» (метод, основанный на базе сравнения с лучшими показателями конкурентов); - СVP-анализ (анализ точки безубыточности); - VCC-метод (концепция цепочки ценностей); - «ФСА» (функционально-стоимостной анализ); - «Strategic positioning» (стратегическое позиционирование); - «Cost-drivers analysis» (анализ затратнообразующих факторов); - «Strategic Cost Analysis» (стратегический анализ затрат);

Взаимодействие субъектов, объектов, функций, принципов и методов управления затратами обеспечивает сохранение, функционирование и развитие системы управления затратами предприятия.

В управлении затратами предприятий могут найти применение различные методы. Их выбор обусловлен, в первую очередь, целями управления и наличием условий для применения. Поэтому рассмотрим возможности методов управления затратами и условия их применения. Совокупность методов управления затратами предприятия и их сущность представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Характеристика методов управления затратами

Метод 1	Сущность метода 2	Условия применения метода 3
Директ-костинг	Постоянные накладные расходы не включаются в себестоимость продукции, а относятся непосредственно на счет прибылей и убытков в том периоде, когда они произошли	Разделение затрат на переменные и постоянные
Абзорпшн-костинг	В себестоимость продукции включаются все затраты (в том числе и накладные)	Использование методов распределения накладных затрат, позволяющих наиболее точно установить величину накладных затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции
Стандарт-кост	Для каждого вида затрат (материальных, трудовых и других) определяются обоснованные нормы расхода (стандарты) ресурса на единицу продукции. Затраты ресурсов по нормам и отклонения от норм потребления ресурсов учитываются отдельно	Наличие системы стандартов (норм и нормативов)
Метод ABC	Деятельность предприятия рассматривается в виде процессов или рабочих операций. Сумма затрат предприятия в течение периода или затрат на определенный вид продукции определяется на основании затрат на осуществление совокупности соответствующих процессов и операций	Выделение видов деятельности и операций по ним Расширение существующей системы бухгалтерского учета Дополнительное обучение персонала
Таргет-костинг	На основании заданной цены реализации изделия и желаемой величины прибыли устанавливается целевая себестоимость, которая в дальнейшем обеспечивается усилиями всех служб предприятия. Обеспечивает целевую себестоимость на стадии планирования продукции. Является инструментом стратегического управления затратами	Тесное горизонтальное взаимодействие между функциональными подразделениями предприятия Постоянное применение Организация постоянного контроля уровня затрат Надежность маркетинговых прогнозов и правильное позиционирование предприятия на рынке

1	2	3
Кайзен-костинг	Предполагает не достижение определенной величины затрат, а постоянное, непрерывное и всеохватывающее их снижение Обеспечивает целевую себестоимость в процессе производства продукции Используется преимущественно в оперативном управлении затратами и контроле за их уровнем	Постоянное применение Проведение непрерывных, относительно небольших усовершенствований производственных процессов, способных в совокупности дать значительный результат Вовлечение всех сотрудников в непрерывное совершенствование качества деятельности и создание необходимой системы мотивации
CVP-анализ (анализ точки безубыточности)	Основывается на сопоставлении трех величин: затрат предприятия, дохода от реализации и получаемой прибыли, соотношение которых позволяет определить выручку от реализации (объем реализации), которая при известных величинах постоянных затрат предприятия и переменных затрат на единицу продукции обеспечит безубыточность деятельности или планируемый финансовый результат	Соблюдение системы допущений (неизменность цены; разделение затрат на переменные и постоянные; отсутствие отклонения фактических постоянных и переменных затрат от плановых) Для графического решения количество видов продукции не должно превышать 3-4
Бенчмаркинг затрат	Предполагает сравнение состояния управления затратами на предприятии с предприятиями-лидерами для дальнейшего принятия решений в области управления затратами	Правильный выбор предприятия-эталона Наличие полной и достоверной информации об эталонных результатах и методах их достижения
Кост-киллинг	Направлен на максимальное снижение затрат в кратчайшие сроки без ущерба для деятельности предприятия и перспектив его развития. Используется в антикризисном менеджменте и управлении конкурентоспособностью	Наличие полной и достоверной информации о состоянии затрат на предприятии Стремление руководства предприятия к снижению издержек Определенным образом построенная система мотивации персонала
LCC-анализ	Затраты определяются на производство и продажу конкретного продукта в течение всего его жизненного цикла и в дальнейшем сопоставляются с соответствующими доходами. Применяется в стратегическом управлении затратами	Наличие точных и детальных маркетинговых описаний состояния рынка и позиционирования продукции или услуг предприятия Четкая идентификация этапов жизненного цикла продукта
Метод VCC	Рассматривает цепочку потребительской стоимости, в частности, предусматривает анализ затрат, находящихся вне сферы прямого воздействия предприятия. Применяется в стратегическом управлении затратами	Соответствие стратегического позиционирования предприятия особенностям деятельности предприятия и сложившейся конъюнктуре рынка Полное знание конъюнктуры рынка, внутренних процессов предприятия, полное представление о деятельности хозяйствующих субъектов, взаимодействующих с предприятием

Представленные методы относятся как к стратегическому, так и к опера-

тивному управлению. Неотъемлемой частью рассмотренных методов стратегического и оперативного управления затратами является анализ затратообразующих факторов, который требует рассмотрения факторов формирования затрат в их взаимосвязи и взаимовлиянии. Знание затратообразующих факторов и степени их влияния на величину затрат предприятия, а также зависимостей между факторами позволяет, воздействуя на факторы формирования затрат, в долгосрочном периоде оказывать управленческое воздействие на саму величину полных затрат предприятия.

Система управления затратами интегрирована в общую систему управления предприятием и находится в тесной взаимосвязи с другими элементами системы. Так как управление затратами связано с другими областями управленческой деятельности, такими как управление производством, управление сбытом, управление маркетингом, управление персоналом, управление финансами, управление инновациями, управление материальнотехническим снабжением, управление качеством, то в процессе управления необходимо соблюдение принципа комплексности. Следовательно, можно утверждать, что управление затратами на предприятии должно носить комплексный характер.³¹

Необходимость создания эффективной системы управления затратами в современных условиях рыночной конкуренции определяется значимость сокращение величины затрат и оптимизации их структуре в целях достижения максимизации прибыли и рентабельности деятельности предприятий. Оптимизация системы управления затратами предприятия позволяет исключить, или максимально сократить экономически необоснованные затраты, в следствие чего, обеспечивается рост прибыли предприятия и рентабельности деятельности.

³¹ Сулоева, С.Б. Система управления затратами: концептуальные подходы // Теория и практика общественного развития. 2017. № 3. С. 53.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ АО «ПОКРОВСКИЙ РУДНИК»

2.1 Организационная характеристика АО «Покровский рудник»

Акционерное общество «Покровский рудник» осуществляет деятельность в сфере добычи руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы). Помимо указанного основного вида деятельности, АО «Покровский рудник» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм; производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины;
- производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- производство промышленных газов;
- производство драгоценных металлов и другие виды деятельности, определенные учредительными документами организации.

Предприятие расположено по следующему адресу: 676150, Амурская область, Магдагачинский район, с. Тыгда, ул. Советская, дом 17.

Месторождение первоначально по итогам конкурса (май 1994г) было передано для отработки акционерному обществу Промышленная компания «Токур-Золото», созданному в 1992 году на базе Селемджинского прииска. Для промышленного освоения Покровского месторождения в 1994 году была создана компания - оператор ЗАО «Покровский Рудник», которое постановлением Главы Администрации Магдагачинского района №329 от 01.09.97 было зарегистрировано как Акционерное Общество «Покровский Рудник».

Уставный капитал АО «Покровский рудник» на 01.01.2018 г. составляет 80 750 тыс. руб. Все владельцы акций Общества обладают правами и обязанностями, вытекающими из настоящего устава, и именуются в дальнейшем «акционеры». Все акции Общества являются обыкновенными.

АО «Покровский рудник» является одной из крупнейших организаций,

осуществляющих деятельности в сфере добычи руд и песков драгоценных металлов на территории Амурской области.

Высшим органом управления АО «Покровский рудник» является общее собрание акционеров. Акционеры-владельцы обыкновенных акций предприятия имеют право:

- принимать участие в управлении делами Общества и знакомиться с документами Общества в порядке, установленном законодательством РФ;
- передавать право голоса на Общем собрании своему представителю на основании надлежаще заверенной доверенности;
- получать часть прибыли (дивиденды) от деятельности Общества в зависимости от принадлежащих им акций;
- отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров;
- быть избранным в органы управления Общества;
- акционеры Общества имеют другие права, определяемые собранием акционеров Общества.

Общее руководство деятельностью АО «Покровский рудник», за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания, осуществляет совет директоров. К компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества относятся:

- определение приоритетных направлений деятельности общества;
- созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров;
- утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
- увеличение уставного капитала путем размещения обществом дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций;
- размещение облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа ценных эмиссионных бумаг;
- решение иных вопросов.

Руководство текущей деятельностью АО «Покровский рудник» осу-

ществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором. Исполнительные органы управления АО «Покровский рудник» подотчетны совету директоров Общества и общему собранию акционеров.

В прямом подчинении у генерального директора АО «Покровский рудник» находятся десять отделов и служб, что определяет существенные масштабы деятельности предприятия.

Структура управления АО «Покровский рудник» представлена в Приложении А. Следует отметить, что в целях достижения эффективности деятельности, структура управления АО «Покровский рудник» построена таким образом, чтобы обеспечивать своевременный и полный обмен информацией между отделами и службами.

Вопросы финансового управления в АО «Покровский рудник» возложена на заместителя генерального директора по экономике, в подчинении у которого находятся: планово-экономический отдел, отдел труда и заработной платы, бухгалтерия. Между указанными отделами осуществляются тесные коммуникации по поводу обмена информацией, необходимой для осуществления функций, возложенных на отделы и службы предприятия.

2.2 Экономическая характеристика АО «Покровский рудник»

АО «Покровский рудник» является одним из крупнейших горнодобывающих предприятий в Амурской области и относится к предприятием крупного бизнеса, исходя из следующих показателей:

- среднесписочная численности персонала по состоянию на 31.12.2017 г., составляет 943 чел. (предельное значение для субъектов среднего бизнеса – 250 чел.);

- доход предприятия, по состоянию на 31.12.2018 г., составил 14,53 млрд. руб. (предельное значение для субъектов среднего бизнеса – 2 млрд. руб.).

Являясь крупным предприятием, АО «Покровский рудник» применяет общую систему налогообложения. Основными налогами, уплачиваемыми предприятием являются:

- налог на прибыль (по ставке 20 %);
- налог на добавленную стоимость (по ставке 20 %);
- налог на имущество организаций (по ставке 2,2 % в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как среднегодовая стоимость; по ставке 2 % в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость);
- транспортный налог (ставка устанавливается в зависимости от мощности двигателя транспортного средства);
- налог на доходы физических лиц (по ставке 13 %);
- страховые взносы во внебюджетные фонды (обязательное пенсионное страхование – по ставке 22 %, обязательное медицинское страхование – по ставке 5,1 %, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – по ставке 2,9 %, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – по ставке 3,7 %).

Следует отметить, что основным видом деятельности АО «Покровский рудник» является добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы), ОКВЭД 07.29.41. Приказом Минтруда России от 30.12.2016 г. № 851н «Об утверждении классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска», указанному виду деятельности присвоен 23 класс риска. Федеральным законом от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» установлены ставки на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для каждого класса риска, в том числе для 23 класса риска, установлена ставка 3,7 %.

АО «Покровский рудник» имеет существенные масштабы деятельности. В целях исследования динамики основных экономических показателей деятельности АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг., в таблице 6 представлены необходимые показатели.

Таблица 6 – Динамика основных экономических показателей деятельности АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Показатели	Значения показателей			Отклонения за 2015 – 2017 гг.	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолютные	темп роста, процент
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	15755679	14342858	14299501,5	-1456177,5	90,76
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	43943743	46504928	46927746	2984003	106,79
Собственный капитал, тыс. руб.	40975370	43691732	43030052	2054682	105,01
в том числе:					
- уставный капитал	80750	80750	181341	100591	224,57
Заемный капитал, тыс. руб.	4640625	3702128	3431579	-1209046	73,95
Выручка, тыс. руб.	18832657	14532663	14344265	-4488392	76,17
Себестоимость продаж, тыс. руб.	12190989	9537770	12368131	177142	101,45
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6395011	4676852	1620596	-4774415	25,34
Чистая прибыль, тыс. руб.	5148098	2986362	-1032270	-6018368	20,05
Среднегодовая численность персонала, чел.	2745	2648	2716	-29	98,94
Выручка на одного работника, тыс. руб.	6860,71	5488,17	5281,39	-1579,32	76,98
Величина выручки на 1 руб. затрат, руб.	1,54	1,52	1,16	-0,39	75,08
Фондоотдача, руб.	1,20	1,01	1,00	-0,19	83,92
Рентабельность продаж, процент	27,34	20,55	7,20	-20,14	x

Представленные в таблице 6 сведения позволяют сделать вывод о сокращении производственного потенциала АО «Покровский рудник», о чем свидетельствует снижение среднегодовой стоимости основных средств предприятия на 1 456 177,5 тыс. руб., темп роста показателя составляет 90,76 %. Положительной тенденцией является рост имущественного потенциала, о чем свидетельствует существенный, в абсолютном выражении, рост среднегодовой стоимости имущества предприятия (увеличение показателя произошло на 2 984 003 тыс. руб., темп роста показателя составляет 106,79 %).

Отметим существенное превышение собственного капитала АО «Покровский рудник» над заемным капиталом, что свидетельствует о наличии низкого уровня финансовой зависимости предприятия от внешних источников финан-

сирования. При этом наблюдается существенное снижение величины заемного капитала АО «Покровский рудник» в анализируемом периоде (снижение показателя составило 1 209 046 тыс. руб., темп роста составляет 73,95 %).

О сокращении объемов продаж свидетельствует снижение величины выручки предприятия на 4 488 392 тыс. руб. (темп роста показателя составляет 76,17 %) что обусловлено сокращением объемов производства в АО «Покровский рудник». Негативной тенденцией является превышение темпа роста себестоимости продаж над темпом роста выручки, что привело к сокращению величины выручки предприятия, приходящейся на 1 рубль затрат (сокращение показателя произошло на 0,39 руб., темп роста показателя составляет 75,08 %). Указанная динамика привела к сокращению прибыли от продаж на 4 774 415 тыс. руб. (темп роста показателя составляет 25,34 %). Негативной тенденцией является снижение финансового результата АО «Покровский рудник» на 6 180 368 тыс. руб.

В анализируемом периоде наблюдается сокращение среднегодовой выработки одного работника АО «Покровский рудник» на 1 579,32 тыс. руб., что в основном, обусловлено существенным сокращением выручки предприятия.

Негативной тенденцией является снижение эффективности использования основных средств АО «Покровский рудник», о чем свидетельствует сокращение фондоотдачи предприятия на 0,19 руб. (темп роста показателя составляет 83,92 %).

Негативной тенденцией, выявленной в ходе анализа основных экономических показателей, является снижение рентабельности продаж предприятия на 20,14 % пункта, что обусловлено превышением темпа роста выручки над темпом роста чистой прибыли в связи со снижением эффективности деятельности предприятия в анализируемом периоде.

Таким образом, на основе анализа основных экономических показателей деятельности АО «Покровский рудник», можно сделать вывод о сокращении масштабов деятельности предприятия и ухудшении финансового состояния

предприятия. Более подробные результаты исследования финансового положения предприятия позволяет сделать анализ финансового положения.

2.3 Анализ финансового состояния АО «Покровский рудник»

В целях оценки динамики показателей бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник», необходимо провести горизонтальный анализ баланса, результаты которого представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения 2017 г. к 2015 г.	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолютные, тыс. руб.	темп роста, процент
1	2	3	4	5	6
Активы, всего	45615995	47393860	46461631	845636	101,85
в том числе:					
Внеоборотные активы, всего	29186608	21257381	21413542	-7773066	73,37
в том числе:					
- нематериальные активы	3702	90874	813261	809559	в 219,68 раза
- результаты исследований и разработок	208875	256751	282751	73876	135,37
- основные средства	14993010	13692706	14906297	-86713	99,42
- долгосрочные финансовые вложения	7545076	2875820	435400	-7109676	5,77
- отложенные налоговые активы	50368	24207	24620	-25748	48,88
- прочие внеоборотные активы	4996874	2272313	2352507	-2644367	47,08
Оборотные активы, всего	16429387	26136479	25048089	8618702	152,46
в том числе:					
- запасы	5127936	6419088	4449167	-678769	86,76
- налог на добавленную стоимость	635	885	856	221	134,80
- дебиторская задолженность	3608424	6860695	11475666	7867242	в 3,18 раза
- краткосрочные финансовые вложения	7695250	12789562	9095222	1399972	118,19
- денежные средства	30775	64219	20375	-10400	66,21
- прочие оборотные активы	2368	2029	6802	4434	287,25
Пассивы, всего	45615995	47393860	46461631	845636	101,85
в том числе:					
Капитал и резервы, всего	40975370	43691732	43030052	2054682	105,01
в том числе:					
- уставный капитал	80750	80750	181341	100591	224,57
- добавочный капитал	7958	7958	7958	-	100,00
- резервный капитал	12113	12113	12113	-	100,00

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40874550	43860911	42828641	1954091	104,78
Долгосрочные обязательства, всего	865175	958114	909179	44004	105,09
в том числе:					
- заемные средства	-	-	-	-	-
- отложенные налоговые обязательства	865175	958114	909179	44004	105,09
Краткосрочные обязательства, всего	3775450	2474014	2522400	-1253050	66,81
в том числе:					
- заемные средства	1689274	1185322	-	-1689274	-
- кредиторская задолженность	1904480	1143230	2363913	459433	124,12
- оценочные обязательства	181061	144577	157631	-23430	87,06
- прочие краткосрочные обязательства	635	885	856	221	134,80

Представленные в таблице 7 сведения позволяют сделать вывод о росте величины имущества АО «Покровский рудник» на 845 636 тыс. руб., тем роста показателя составляет 101,85 %.

Следует отметить сокращение величины внеоборотных активов АО «Покровский рудник» на 7 773 066 тыс. руб. и росте оборотных активов предприятия на 8 618 702 тыс. руб., что свидетельствует о сокращении величины труднореализуемых активов и росте величины быстрореализуемых активов предприятия, что позволяет сделать вывод о повышении уровня ликвидности активов АО «Покровский рудник».

В составе внеоборотных активов АО «Покровский рудник» существенным образом увеличилась стоимость нематериальных активов (рост показателя составил 809 559 тыс. руб., или в 219,68 раза).

Отметим сокращение запасов предприятия в составе оборотных активов АО «Покровский рудник» на 678 769 тыс. руб. (темп роста показателя составил 86,76 %), что в совокупности с сокращением выручки от реализации свидетельствует о сокращении масштабов деятельности АО «Покровский рудник».

В составе оборотных активов АО «Покровский рудник» существенным образом увеличилась дебиторская задолженность организации, что свидетель-

ствуется об увеличении периода отсрочки платежей предприятия за реализованную продукцию. Величина показателя увеличилась на 7 867 242 тыс. руб. (в 3,18 раза). Следует отметить, что рост дебиторской задолженности приводит к отвлечению денежных средств из оборота предприятия, что ухудшает финансовое положение АО «Покровский рудник».

Положительной тенденцией является рост собственного капитала АО «Покровский рудник» и снижение величины заемного капитала предприятия. Увеличение собственного капитала АО «Покровский рудник» произошло на 2 054 682 тыс. руб. (темп роста показателя составил 105,01 %). Рост величины долгосрочных и увеличение краткосрочных обязательств предприятия произошло соответственно на 44 004 тыс. руб. (темп роста показателя составляет 105,09 %) и на 1 253 050 тыс. руб. (темп роста показателя составляет 66,81 %). Динамика указанных показателей позволяет сделать вывод о сокращении финансовой зависимости АО «Покровский рудник» от внешних источников финансирования и росте финансовой независимости предприятия.

В целях исследования структуры бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник», следует рассмотреть показатели, представленные в таблице 8.

Представление в таблице 8 результаты вертикального анализа бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник» позволяют определить, что наибольший удельный вес в структуре активов предприятия в 2015 гг. занимают внеоборотные активы (доля показателя составляет 63,98 %).

В 2016 и 2017 гг. наблюдается противоположная ситуация: наибольший удельный вес в структуре активов предприятия занимают оборотные активы, удельный вес показателя сократился в анализируемом периоде на 17,89 процентных пункта (с 36,02 % до 53,91 %).

Наиболее существенный удельный вес в структуре активов АО «Покровский рудник» занимают основные средства, доля которых сократилась на 0,78 процентных пункта (с 32,87 % до 32,08 %).

Таблица 8 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Показатели	Структура показателей, процент			Изменение показателей, процентный пункт		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2017 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
Активы, всего	100,00	100,00	100,00	-	-	-
в том числе:						
Внеоборотные активы, всего	63,98	44,85	46,09	-19,13	1,24	-17,89
в том числе:						
- нематериальные активы	0,01	0,19	1,75	0,18	1,56	1,74
- результаты исследований и разработок	0,46	0,54	0,61	0,08	0,07	0,15
- основные средства	32,87	28,89	32,08	-3,98	3,19	-0,78
- долгосрочные финансовые вложения	16,54	6,07	0,94	-10,47	-5,13	-15,60
- отложенные налоговые активы	0,11	0,05	0,05	-0,06	0,00	-0,06
- прочие внеоборотные активы	10,95	4,79	5,06	-6,16	0,27	-5,89
Оборотные активы, всего	36,02	55,15	53,91	19,13	-1,24	17,89
в том числе:						
- запасы	11,24	13,54	9,58	2,30	-3,97	-1,67
- налог на добавленную стоимость	0,01	0,01	0,01	-	-	-
- дебиторская задолженность	7,91	14,48	24,70	6,57	10,22	16,79
- краткосрочные финансовые вложения	16,87	26,99	19,58	10,12	-7,41	2,71
- денежные средства	0,07	0,14	0,04	0,07	-0,09	-0,02
- прочие оборотные активы	0,01	0,00	0,01	-	-	0,01
Пассивы, всего	100,00	100,00	100,00	-	-	-
в том числе:						
Капитал и резервы, всего	89,83	92,19	92,61	2,36	0,43	2,79
в том числе:						
- уставный капитал	0,18	0,17	0,39	-0,01	0,22	0,21
- добавочный капитал	0,02	0,02	0,02	-	-	-
- резервный капитал	0,03	0,03	0,03	-	-	-
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	89,61	92,55	92,18	2,94	-0,36	2,57
Долгосрочные обязательства, всего	1,90	2,02	1,96	0,12	-0,06	0,06
в том числе:						
- заемные средства	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7
- отложенные налоговые обязательства	1,90	2,02	1,96	0,12	-0,06	0,06
Краткосрочные обязательства, всего	8,28	5,22	5,43	-3,06	0,21	-2,85
в том числе:						
- заемные средства	3,70	2,50	-	-1,20	-2,50	-3,70
- кредиторская задолженность	4,18	2,41	5,09	-1,76	2,68	0,91
- оценочные обязательства	0,40	0,31	0,34	-0,09	0,03	-0,06
- прочие краткосрочные обязательства	0,01	0,01	0,01	-	-	-

В структуре пассивов АО «Покровский рудник» наибольший удельный вес занимает собственный капитал, доля которого увеличилась в анализируемом периоде на 2,79 процентных пункта (с 89,83 % до 92,61 %). Положительным фактом является существенная доля нераспределенной прибыли АО «Покровский рудник» в структуре пассивов предприятия. Удельный вес указанного показателя увеличился на 2,57 процентных пункта (с 89,61 % до 92,18 %). Указанное обстоятельство позволяет определить, деятельность АО «Покровский рудник» в большей степени финансируется за счет собственных средств предприятия.

Отметим рост удельного веса долгосрочных обязательств в структуре пассивов АО «Покровский рудник» составило 0,06 процентных пункта, что свидетельствует о росте удельного веса труднореализуемых пассивов предприятия, а также о повышении уровня ликвидности предприятия.

Также отметим сокращение краткосрочных обязательств АО «Покровский рудник» на 2,85 процентных пункта (с 3,06 % до 2,85 %), наибольшая величина в составе которых приходится на кредиторскую задолженность.

Таким образом, проведенное исследование позволило определить оптимизацию уровня ликвидности показателей бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник» в анализируемом периоде.

Следующим этапом анализа финансового положения предприятия явля-

ется анализ ликвидности предприятия, позволяющий определить уровень ликвидности активов и пассивов. В таблице 9 представлено оценка ликвидности показателей бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Таблица 9 – Оценка ликвидности показателей бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Актив	На конец года			Пассив	На конец года		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.		2015 г.	2016 г.	2017 г.
A1	7690025	12853781	9115597	П1	1904480	1143230	2363913
A2	3608424	6860695	11475666	П2	1870970	1330784	158487
A3	5 130 938	6 422 003	4 456 826	П3	865 175	958 114	909 179
A4	29186608	21257381	21413542	П4	40975370	43961732	43030052
Баланс	45 615 995	47 393 860	46 461 631	Баланс	45615995	47393860	46461631

При хорошей структуре бухгалтерского баланса, выполняются следующие условия:

- $A1 > П1$;
- $A2 > П2$;
- $A3 > П3$;
- $A4 < П4$.

В таблице 10 представлены результаты оценки показателей бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник» по степени ликвидности.

Таблица 10 - Результаты оценки показателей бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник» по степени ликвидности

Требования соотношения	Расчет излишек (дефицита)	Величина излишек (дефицита), тыс. руб.			Изменения 2017 г. к 2015 г.	
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолютное, тыс. руб.	темпа роста, %
$A1 > П1$	$A1 - П1$	5 785 545	11 710 551	6751684	966139	116,70
$A2 > П2$	$A2 - П2$	1 737 454	5 529 911	11317179	9579725	651,37
$A3 > П3$	$A3 - П3$	4 265 763	5 463 889	3547647	-718116	83,17
$A4 < П4$	$A4 - П4$	-11 788 762	-22 704 351	-21616510	-9827748	183,37

Представленные в таблице 10 сведения позволяют сделать вывод о со-

блюдении требований ликвидности показателей бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник» в анализируемом периоде.

В целях расчета показателей ликвидности и платежеспособности АО «Покровский рудник», необходимо использовать ранее представленные показатели. Результаты анализа ликвидности и платежеспособности АО «Покровский рудник» представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ ликвидности и платежеспособности АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Название коэффициента	Норма	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017 г. к 2015 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	4,54	11,22	10,60	6,06
Коэффициент текущей ликвидности	> 1	4,35	10,56	9,93	5,58
Коэффициент быстрой ликвидности	> 1	2,99	7,97	8,16	5,17
Коэффициент критической ликвидности	0,7 – 1	3,14	8,44	8,70	5,56
Доля оборотных средств в активах	Оценивается в динамике	0,36	0,55	0,54	0,18
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	> 0,1	0,72	0,87	0,86	0,14

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств будет покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. абсолютно ликвидными активами. Динамика рассматриваемого показателя позволяет определить, что 100 % краткосрочных обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов предприятия.

Показатели ликвидности и платежеспособности АО «Покровский рудник» соответствуют нормативным значениям на протяжении всего анализируемого периода.

Коэффициент текущей ликвидности увеличился в анализируемом периоде на 5,58, что свидетельствует о том, что краткосрочные обязательства АО

«Покровский рудник» могут быть погашены за счет оборотных активов.

Увеличение коэффициента критической ликвидности составило 5,56. Значение рассматриваемого показателя позволяет сделать вывод о том, что быстрореализуемые (высоколиквидные) активы АО «Покровский рудник» покрывают текущие (краткосрочные) обязательства предприятия, т.е. 100 % текущих обязательств предприятиям может быть погашено в кратчайшие сроки за счет имеющихся в наличии активов.

Негативной тенденцией является снижение коэффициента обеспеченности собственными средствами организации, что свидетельствует об отсутствии в организации активов, позволяющих обеспечить необходимый уровень финансовой устойчивости.

Положительной тенденцией является рост доли оборотных средств в активах, увеличение показателя произошло на 0,18. Таким образом, 54 % активов АО «Покровский рудник» в 2017 г. представлены оборотными активами предприятия.

Таким образом, АО «Покровский рудник» является платежеспособным предприятием, которое способно осуществить расчет по имеющимся обязательствам. Также показатели бухгалтерского баланса АО «Покровский рудник» являются абсолютно ликвидными.

Немаловажным этапом финансового анализа предприятия является анализ финансового положения АО «Покровский рудник», позволяющий определить уровень зависимости предприятия от внешних источников финансирования.

В таблице 12 представлены результаты анализа финансовой устойчивости АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Показатели финансовой устойчивости АО «Покровский рудник» соответствуют нормативным значениям на протяжении всего анализируемого периода, что определяет высокий уровень независимости предприятия от внешних источников финансирования.

Таблица 12 - Анализ финансовой устойчивости АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Название коэффициента	Норма	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017 г. к 2015 г.
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	> 0,1	0,72	0,86	0,86	0,14
Коэффициент маневренности собственного капитала	> 0,1	0,29	0,51	0,50	0,21
Коэффициент автономии	> 0,5 оптимальное: 0,6 – 0,7	0,90	0,92	0,93	0,03
Коэффициент финансовой устойчивости	0,8 – 0,9	0,92	0,94	0,95	0,03
Коэффициент капитализации	не установлено	0,11	0,08	0,08	-0,03
Коэффициент финансирования	> 1	8,83	12,73	12,54	3,71

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами АО «Покровский рудник» показывает степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами, необходимыми для его финансовой устойчивости. Значение рассматриваемого показателя увеличилось на 0,14 в анализируемом периоде.

Коэффициент маневренности собственного капитала АО «Покровский рудник» показывает, что 50 % собственного оборотного капитала предприятия в 2017 г. находится в обороте, т.е. в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими средствами, а какая капитализована. Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств предприятия.

Коэффициент автономии АО «Покровский рудник» показывает, что предприятие независимо от внешних источников финансирования.

Значение коэффициента финансовой устойчивости АО «Покровский рудник» позволяет определить, что 95 % активов предприятия в 2017 г. финансируется за счет устойчивых источников.

Таким образом, АО «Покровский рудник» является финансово устойчивым предприятием, независимым от внешних источников финансирования.

Показателями, позволяющими определить степень оборачиваемости ресурсов предприятия, являются показатели деловой активности. В таблице 13 представлены результаты анализа деловой активности АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Таблица 13 – Анализ деловой активности АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения 2017 г. к 2015 г.	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолютные, тыс. руб.	темп роста, процент
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	0,49	0,34	0,33	-0,16	67,35
Период оборачиваемости собственного капитала, дни	745,67	1063,24	1103,35	357,68	147,97
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	13,36	9,54	8,18	-5,18	61,23
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	26,95	37,75	44,01	17,06	163,30
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	4,75	2,78	1,56	-3,19	32,84
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни	75,82	129,67	230,10	154,28	в 3,03 раза
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов	1,14	0,68	0,56	-0,58	49,12
Период оборачиваемости оборотных активов, дни	315,60	527,22	642,29	326,69	203,51
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов	3,92	2,52	2,64	-1,28	67,35
Период оборачиваемости запасов, дни	91,90	143,02	136,38	44,48	148,40
Коэффициент оборачиваемости финансовых вложений	2,59	1,42	1,31	-1,28	50,58
Период оборачиваемости финансовых вложений, дни	139,03	253,28	274,62	135,59	197,53
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	40,85	305,97	339,13	298,28	в 8,30 раза
Период оборачиваемости денежных средств, дни	8,81	1,18	1,06	-7,75	12,03

Сведения, представленные в таблице 13 позволяют сделать вывод о сокращении значений коэффициентов оборачиваемости ресурсов АО «Покров-

ский рудник» в анализируемом периоде.

Отметим снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности АО «Покровский рудник» на 5,18 оборотов, что привело к росту периода оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия на 17,06 дней. Также наблюдается сокращение коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия на 3,19 оборотов, что привело к росту периода оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия на 154,28 дня. Динамика представленных показателей свидетельствует о снижении эффективности работы предприятия в части кредитной политики, что увеличивает период превращения дебиторской и кредиторской задолженности предприятия в денежные средства.

Негативной тенденцией является снижение коэффициента оборачиваемости запасов и оборотных активов в целом соответственно на 1,28 оборотов и 0,58 оборотов. Представленная динамика рассматриваемых показателей привела к росту периода оборачиваемости запасов и оборотных активов АО «Покровский рудник» соответственно на 44,48 дней и 326,69 дней.

Представленная динамика показателей оборачиваемости ресурсов предприятия позволяет определить негативные тенденции, присутствующие в АО «Покровский рудник».

Заключительным и основным этапом анализа финансового состояния предприятия является анализ рентабельности деятельности АО «Покровский рудник». Показатели рентабельности позволяют определить тенденции в части эффективности результатов деятельности предприятия в анализируемом периоде.

В таблице 14 представлены результаты анализа рентабельности деятельности АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Снижение рентабельности продукции АО «Покровский рудник» свидетельствует о сокращении прибыли от продаж, приходящейся на рубль себестоимости. Снижение показателя произошло в анализируемом периоде на 39,36

процентных пункта (с 52,46 % в 2015 г. до 13,10 % в 2017 г.).

Таблица 14 – Анализ рентабельности деятельности АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Показатели	Значения показателей, процент			Изменение показателей, процентный пункт		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2017 г. к 2015 г.
Рентабельность продукции	52,46	49,04	13,10	-3,42	-35,94	-39,36
Рентабельность продаж	33,96	32,18	11,30	-1,78	-20,88	-22,66
Чистая рентабельность	26,57	20,55	-7,20	-6,02	-27,75	-33,77
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	10,97	6,30	-2,22	-4,67	-8,52	-13,19
Рентабельность собственного капитала	12,21	6,79	-2,40	-5,42	-9,19	-14,61
Рентабельность заемного капитала	137,80	136,27	47,23	-1,53	-89,04	-90,57
Рентабельность обычной деятельности	54,48	52,37	15,98	-2,11	-36,39	-38,5
Рентабельность активов	14,55	10,06	3,45	-4,49	-6,61	-11,10

Снижение рентабельности продаж свидетельствует об увеличении прибыли от продаж, приходящейся на рубль выручки предприятия. Сокращение показателя в анализируемом периоде составило 22,66 процентных пункта (с 33,96 % в 2015 г. до 11,30 % в 2017 г.).

Негативной тенденцией является снижение рентабельности чистой прибыли АО «Покровский рудник», что обусловлено сокращением величины чистой прибыли, приходящейся на рубль выручки предприятия. Сокращение величины рассматриваемого показателя составило 33,77 процентных пункта (с 26,57 % в 2015 г. до -7,20 % в 2017 г.).

Также негативной тенденцией является сокращение величины экономической рентабельности АО «Покровский рудник» в анализируемом периоде на 13,19 процентных пункта (с 10,97 % в 2015 г. до - 2,22 % в 2017 г.), что обу-

словлено сокращением величины чистой прибыли предприятия, приходящейся на рубль активов АО «Покровский рудник».

О сокращении эффективности использования собственного капитала АО «Покровский рудник» свидетельствует снижение величины рентабельности собственного капитала предприятия на 14,61 процентных пункта (с 12,21 % в 2015 г. до - 2,40 % в 2017 г.), что обусловлено сокращением величины чистой прибыли предприятия, приходящейся на рубль собственного капитала. Эффективность использования заемного капитала АО «Покровский рудник», также сократилась в анализируемом периоде. Снижение показателя составило 90,57 процентных пункта (с 137,80 % в 2015 г. до 47,23 % в 2017 г.), что обусловлено ростом величины заемного капитала предприятия в анализируемом периоде.

Проведенный финансовый анализ АО «Покровский рудник» позволил определить, что предприятие является абсолютно ликвидным и платежеспособным, а также финансово устойчивым, что определяет независимость предприятия от внешних источников финансирования. При этом наблюдается снижение показателей рентабельности, что обусловлено сокращением показателей прибыли АО «Покровский рудник». Таким образом, в АО «Покровский рудник» имеются резервы улучшения финансового состояния.

3 УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В АО «ПОКРОВСКИЙ РУДНИК» И ПУТИ ИХ СОКРАЩЕНИЯ

3.1 Анализ затрат АО «Покровский рудник». Оценка факторов, влияющих на величину затрат

В общем виде, затраты АО «Покровский рудник» подразделяются на расходы основной деятельности и прочие расходы. Расходы от основной деятельности предприятия представлены себестоимостью.

В таблице 15 представлена динамика затрат АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Таблица 15 – Динамика затрат АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения 2017 г. к 2015 г.	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолютные, тыс. руб.	темп роста, процент
1	2	3	4	5	6
Расходы основной деятельности, всего	12190989	9537770	12368131	177142	101,45
в том числе:					
- расходы на производство драгоценных металлов	11989042	9414043	12164224	175182	101,46
- прочие расходы	201947	123727	203907	1960	100,97
Прочие расходы, всего	2523299	2914292	3830922	1307623	151,82
в том числе:					
- расходы, связанные с реализацией основных средств	24730	5774	177	-24553	0,72
- расходы, связанные с ликвидацией основных средств	38677	125347	4666	-34011	12,06
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества	593845	386748	372682	-221163	62,76
- расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	-	93260	-	-	-
- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	299020	-	-	-
- расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23323	723608	63958	40635	в 2,74 раза

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5	6
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	122420	100988	94705	-27715	77,36
- расходы в виде образованных оценочных резервов	25695	13191	2577083	2551388	в 100,29 раза
- расходы на услуги банков	51064	28492	17191	-33873	33,67
- штрафы, пени, неустойки к уплате	3852	3582	1505	-2347	39,07
- убытки прошлых лет	267932	80062	3647	-264285	1,36
- курсовые разницы	1057346	-	-	-1057346	0,00
- расходы в виде списания дебиторской задолженности	308	1024	302	-6	98,05
- прочие внереализационные расходы	314107	238870	695006	380899	в 2,21 раза
- расходы по операциям освобожденные от обязательств	-	814326	-	-	-
Итого	14714288	12452062	16199053	1484765	110,09

В анализируемом периоде наблюдается рост величины затрат АО «Покровский рудник» на 1 484 765 тыс. руб., темп роста показателя составляет 116,09 %. Отметим рост величины расходов основной деятельности предприятия на 177 142 тыс. руб. Наибольшая величина в составе расходов основной деятельности АО «Покровский рудник» приходится на расходы на производство драгоценных металлов. Величина указанных расходов увеличилась на 175 182 тыс. руб., темп роста показателя составляет 101,46 %.

В анализируемом периоде наблюдается увеличение прочих расходов предприятия на 1 307 623 тыс. руб., или на 51,82 %. Отметим существенное сокращение расходов, связанных с ликвидацией прочего имущества АО «Покровский рудник» на 221 163 тыс. руб., темп роста показателя составил 62,76 %. Также наблюдается существенное увеличение расходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке и расходов в виде образованных оценочных обязательств соответственно на 40 635 тыс. руб. (в 2,74 раза), на 2 551 388 тыс. руб. (в 100,29 раза).

Следует отметить, что основная доля затрат АО «Покровский рудник» приходится на расходы основной деятельности предприятия (таблица 16).

Таблица 16 – Структура затрат АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Показатели	Значения показателей, процент			Изменение показателей, процентный пункт		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2017 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
Расходы основной деятельности, всего	82,85	76,60	76,35	-6,26	-0,24	-6,50
в том числе:						
- расходы на производство драгоценных металлов	81,48	75,60	75,09	-5,88	-0,51	-6,39
- прочие расходы	1,37	0,99	1,26	-0,38	0,27	-0,11
Прочие расходы, всего	17,15	23,40	23,65	6,26	0,24	6,50
в том числе:						
- расходы, связанные с реализацией основных средств	0,17	0,05	0,00	-0,12	-0,05	-0,17
- расходы, связанные с ликвидацией основных средств	0,26	1,01	0,03	0,74	-0,98	-0,23
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества	4,04	3,11	2,30	-0,93	-0,81	-1,74
- расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	-	0,75	0,00	0,75	-0,75	-
- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	2,40	-	2,40	-2,40	-
- расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	0,16	5,81	0,39	5,65	-5,42	0,24
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	0,83	0,81	0,58	-0,02	-0,23	-0,25
- расходы в виде образованных оценочных резервов	0,17	0,11	15,91	-0,07	15,80	15,73
- расходы на услуги банков	0,35	0,23	0,11	-0,12	-0,12	-0,24
- штрафы, пени, неустойки к уплате	0,03	0,03	0,01	0,00	-0,02	-0,02
- убытки прошлых лет	1,82	0,64	0,02	-1,18	-0,62	-1,80

1	2	3	4	5	6	7
- курсовые разницы	7,19	-	-	-7,19	-	-7,19
- расходы в виде списания дебиторской задолженности	-	0,01	-	0,01	-0,01	-
- прочие внереализационные расходы	2,13	1,92	4,29	-0,22	2,37	2,16
- расходы по операциям освобожденные от обязательств	-	6,54	0,00	6,54	-6,54	-
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-	-

Структура затрат АО «Покровский рудник» представлена на рисунке 3.

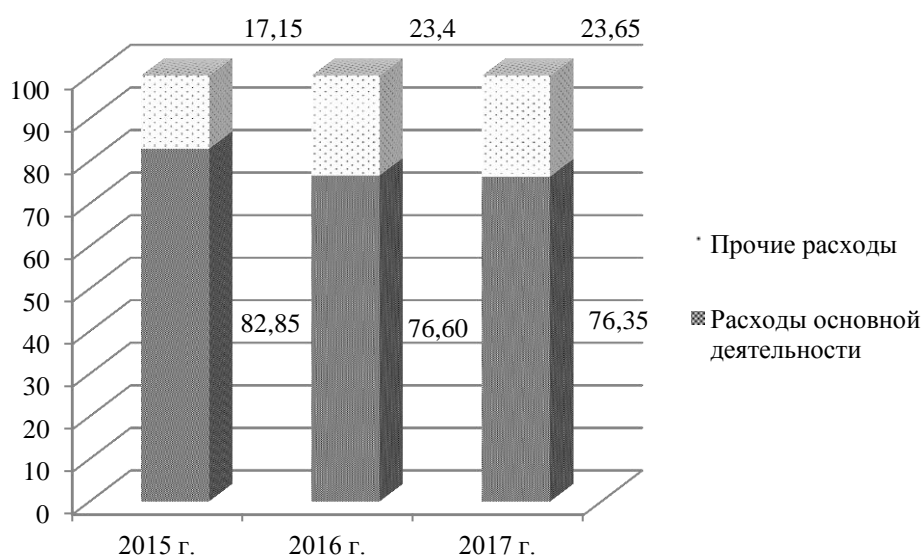


Рисунок 3 – Структура расходов АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Удельный вес расходов основной деятельности снизился в структуре расходов АО «Покровский рудник» на 6,50 процентных пункта (с 82,85 % в 2015 г. до 76,35 % в 2017 г.). Удельный вес расходов, связанных с производством драгоценных металлов предприятия снизился на 6,39 процентных пункта.

Удельный вес прочих расходов в общей структуре затрат АО «Покровский рудник» увеличился на 6,50 процентных пункта (с 17,15 % до 23,65 %). Отметим, что прочие расходы предприятия занимают существенно меньшую долю в структуре затрат АО «Покровский рудник», по сравнению с расходами

основной деятельности.

В целях исследования факторов, оказывающих влияние на величину затрат АО «Покровский рудник», проведем факторный анализ затрат предприятия. Проведем факторный анализ расходов основной деятельности АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг., воспользуемся методом цепных подстановок. Представим формулу для факторного анализа:

$$P_{\text{ОД}} = P_{\text{ДМ}} + P_{\text{ОД проч}}, \quad (3)$$

где $P_{\text{ОД}}$ – расходы основной деятельности;

$P_{\text{ДМ}}$ – расходы, связанные с производством драгоценных металлов;

$P_{\text{ОД проч}}$ – прочие расходы.

Проведем факторный анализ расходов основной деятельности АО «Покровский рудник» за 2015 – 2016 гг. (2015 г. – базисный, 2016 г. - отчетный):

$$P_{\text{ОД} 2015} = 12\,190\,989 + 2\,523\,299 = 14\,714\,288 \text{ тыс. руб.};$$

$$P_{\text{ОД усл 1}} = 9\,537\,770 + 2\,523\,299 = 12\,061\,069 \text{ тыс. руб.};$$

$$P_{\text{ОД усл 2}} = 9\,537\,770 + 2\,914\,292 = 12\,452\,062 \text{ тыс. руб.}$$

Определим влияние факторов:

$$\Delta P_{\text{ОД}} (P_{\text{ДМ}}) = 12\,061\,069 - 14\,714\,288 = -2\,653\,219 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Delta P_{\text{ОД}} (P_{\text{ОД проч}}) = 12\,452\,062 - 12\,061\,069 = 390\,993 \text{ тыс. руб.};$$

$\sum \Delta P_{\text{ОД}} = \Delta P_{\text{ОД}} (P_{\text{ДМ}}) + \Delta P_{\text{ОД}} (P_{\text{ОД проч}}) = -2\,653\,219 + 390\,993 = -2\,262\,226$
тыс. руб.

Наибольшее влияние на изменение величины расходов основной деятельности АО «Покровский рудник» оказало снижение расходов, связанных с производством драгоценных металлов, влияние фактора составило 2 653 219 тыс. руб. Влияние роста величины прочих расходов основной деятельности на изменение резульативного показателя составляет 390 993 тыс. руб., указанный фактор оказал влияние на рост итоговой величины затрат предприятия. Общая величина влияния факторов составила 2 262 226 тыс. руб.

Проведем факторный анализ расходов основной деятельности АО «Покровский рудник» за 2016 – 2017 гг. (2016 г. – базисный, 2017 г. - отчетный):

$$P_{\text{ОД}} 2016 = 9\,537\,770 + 2\,914\,292 = 12\,452\,062 \text{ тыс. руб.};$$

$$P_{\text{ОД усл 1}} = 12\,368\,131 + 2\,914\,292 = 15\,282\,423 \text{ тыс. руб.};$$

$$P_{\text{ОД усл 2}} = 12\,368\,131 + 3\,830\,922 = 16\,199\,053 \text{ тыс. руб.}$$

Определим влияние факторов:

$$\Delta P_{\text{ОД}} (P_{\text{ДМ}}) = 15\,282\,423 - 12\,452\,062 = 2\,830\,361 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Delta P_{\text{ОД}} (P_{\text{ОД проч}}) = 16\,199\,053 - 15\,282\,423 = 916\,630 \text{ тыс. руб.};$$

$$\sum \Delta P_{\text{ОД}} = \Delta P_{\text{ОД}} (P_{\text{ДМ}}) + \Delta P_{\text{ОД}} (P_{\text{ОД проч}}) = 2\,830\,361 + 916\,630 = 3\,746\,991 \text{ тыс. руб.}$$

Наибольшее влияние на изменение величины расходов основной деятельности АО «Покровский рудник» оказал рост расходов, связанных с производством драгоценных металлов, влияние фактора составило 2 830 361 тыс. руб. Влияние роста величины прочих расходов основной деятельности на изменение результативного показателя составляет 916 630 тыс. руб. Оба указанных фактора оказали влияние на рост величины расходов основной деятельности АО «Покровский рудник». Общая величина влияния факторов составила 3 746 991 тыс. руб. Таким образом, наибольшее влияние на изменение величины расходов основной деятельности АО «Покровский рудник» оказало увеличение расходов, связанных с производством драгоценных металлов.

Далее проведем факторный анализ прочих расходов АО «Покровский рудник» методом цепных подстановок по принципу, использованному при факторном анализе расходов основной деятельности предприятия. Результаты анализа за 2015 – 2017 гг. представлены в таблице 17. Наибольшее влияние на снижение прочих расходов АО «Покровский рудник» оказало сокращение величины курсовых разниц. Влияние фактора на величину прочих расходов в 2016 г. составило 1 057 346 тыс. руб., повлияв на снижение результативного показателя. Указанный фактор не оказал влияние на величину прочих расходов предприятия в 2017 г.

Таблица 17 – Факторный анализ прочих расходов АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Факторы	Условное обозначение	2015 – 2016 гг.		2016 – 2017 гг.	
		Изменение показателя за счет изменения факторов, тыс. руб.	Влияние факторов, тыс. руб.	Изменение показателя за счет изменения факторов, тыс. руб.	Влияние факторов, тыс. руб.
	Усл ₀	2 523 299	х	2 914 292	х
Расходы, связанные с реализацией основных средств	Усл ₁	2 504 343	-18 956	2 908 695	-55 97
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	Усл ₂	2 591 013	86 670	2 788 014	-120 681
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	Усл ₃	2 234 321	-356 692	2 773 948	-14 066
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	Усл ₄	2 327 581	93 260	2 680 688	-93 260
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	Усл ₅	2 626 601	29 9020	2 381 668	-299 020
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	Усл ₆	3 350 209	723 608	1 722 018	-659 650
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	Усл ₇	3451 197	100 988	1 715 735	-6 283
Расходы в виде образованных оценочных резервов	Усл ₈	3 442 545	-8 652	4 279 627	2 563 892
Расходы на услуги банков	Усл ₉	3 419 973	-22 572	4 268 326	-11 301
Штрафы, пени, неустойки к уплате	Усл ₁₀	3 419 703	-270	4 266 249	-2 077
Убытки прошлых лет	Усл ₁₁	3 231 833	-187 870	4 189 834	-76415
Курсовые разницы	Усл ₁₂	2 174 487	-1 057 346	4 189 834	0
Расходы в виде списания дебиторской задолженности	Усл ₁₃	2 175 203	716	4 189 112	-722
Прочие внереализационные расходы	Усл ₁₄	2 099 966	-75 237	3 830 922	-358 190
Расходы по операциям освобожденные от обязательств	Усл ₁₅	2 914 292	814 326	3830 922	0
Итого	х	х	390 993	х	916 630

Общее влияние факторов на величину прочих расходов АО «Покровский рудник» 2016 г. составляет 390 993 тыс. руб. Общее влияние факторов на величину прочих расходов АО «Покровский рудник» 2017 г. составляет 916 630 тыс. руб.

Таким образом, факторами, оказывающими наибольшее влияние на вели-

чину затрат АО «Покровский рудник», являются расходы на производство драгоценных металлов и курсовые разницы.

Исходя из существенного значения себестоимости продаж в составе затрат предприятия, следует провести анализ состава и структуры затрат АО «Покровский рудник» (таблица 18).

Таблица 18 – Анализ динамики себестоимости АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения 2017 г. к 2015 г.	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолютные, тыс. руб.	темп роста, процент
Себестоимость, всего	12 190 989	9 537 770	12 368 131	177 142	101,45
в том числе:					
- материальные расходы	10030931	7680900	10 250 238	219307	102,19
- затраты на оплату труда	384 519	372 638	390 521	6002	101,56
- отчисления на социальные нужды	129 583	125 579	131 606	2023	101,56
- амортизация основных средств	1 444 009	1 234 926	1 391 859	-52150	96,39
- прочие расходы	201 947	123 727	203 907	1 960	100,97

В анализируемом периоде наблюдается рост себестоимости продаж на 177142 тыс. руб., или на 1,45 % в относительном выражении. Увеличение себестоимости, в совокупности с ростом выручки от продаж, свидетельствует о необходимости оптимизации расходной части предприятия.

Наиболее существенным элементом затрат в составе себестоимости АО «Покровский рудник» являются материальные затраты, величина которых увеличилась в анализируемом периоде, рост показателя произошел на 219307 тыс. руб., или на 2,19 % в относительном выражении.

В отношении остальных элементов затрат, кроме амортизации основных средств, также наблюдается снижение их величины, причиной чего, является сокращение масштабов деятельности АО «Покровский рудник» в анализируемом периоде.

В таблице 19 представлена структура себестоимости АО «Покровский

рудник» за 2015 – 2017 гг.

Таблица 19 – Структура себестоимости АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Показатели	Значения показателей, процент			Изменение показателей, процентный пункт		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2017 г. к 2015 г.
Себестоимость, всего	100,00	100,00	100,00	-	-	-
в том числе:						
- материальные расходы	82,28	80,53	82,88	-1,75	2,34	0,59
- затраты на оплату труда	3,15	3,91	3,16	0,75	-0,75	0,01
- отчисления на социальные нужды	1,06	1,32	1,06	0,25	-0,25	0,00
- амортизация основных средств	11,84	12,95	11,25	1,10	-1,69	-0,59
- прочие расходы	1,66	1,30	1,65	-0,36	0,35	-0,01

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости АО «Покровский рудник» занимают материальные расходы, удельный вес показателя увеличился в анализируемом периоде на 0,59 процентных пункта (с 82,28 % в 2015 г. до 82,88 % в 2017 г.). Также наблюдается увеличение удельного веса затрат на оплату труда на 0,01 процентный пункт. Удельный вес прочих затрат предприятия, напротив, снизился, изменение произошло на 0,01 процентных пункта.

В целях определения факторов влияющих на себестоимость, следует провести факторный анализ себестоимости единицы продукции, используя формулу (1). Исходные данные для факторного анализа представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Исходные данные для факторного анализа себестоимости единицы продукции АО «Покровский рудник»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Постоянные затраты, тыс. руб.	1 420 825	1 487 585	1 513 985
Объем производства, тыс. руб.	18 832 657	14 532 663	14 344 265
Удельные переменные затраты на единицу продукции, тыс. руб.	0,5479	0,5422	0,8506

Определим влияние факторов на величину показателя 2016 г., базисный год – 2015 г. Факторный анализ проведем методом цепных подстановок:

$$C_0 = 1\,420\,825 : 18\,832\,657 + 0,5479 = 0,6234 \text{ тыс. руб.}$$

$$C_{\text{усл } 1} = 1\,487\,585 : 18\,832\,657 + 0,5479 = 0,6269 \text{ тыс. руб.};$$

$$C_{\text{усл } 2} = 1\,487\,585 : 14\,532\,663 + 0,5479 = 0,6503 \text{ тыс. руб.};$$

$$C_{\text{усл } 3} = 1\,487\,585 : 14\,532\,663 + 0,5422 = 0,6446 \text{ тыс. руб.}$$

Определим влияние факторов на величину себестоимости единицы продукции:

$$\Delta C (Z_{\text{пост}}) = 0,6269 - 0,6234 = 0,0035 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Delta C (VBP_i) = 0,6503 - 0,6269 = 0,0234 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Delta C (Y3i_{\text{перем}}) = 0,6446 - 0,6503 = -0,0057 \text{ тыс. руб.};$$

$$\sum \Delta C = 0,0035 + 0,0234 - 0,0057 = 0,0212 \text{ тыс. руб.}$$

Общее влияние факторов оказало воздействие на снижение величины себестоимости единицы продукции, составило 0,0212 тыс. руб. Снижение объема производства предприятия за 2016 – 2017 гг. оказало влияние на увеличение величины себестоимости единицы продукции на 0,0234 тыс. руб. Указанный фактор оказал наибольшее влияние на величину результативного показателя. Снижение постоянных затрат, а также величины удельных переменных затрат на единицу продукции, оказало влияние на снижение величины себестоимости единицы продукции.

Далее определим влияние факторов на величину показателя 2017 г., базисный год – 2016 г. Факторный анализ проведем методом цепных подстановок:

$$C_0 = 1\,487\,585 : 14\,532\,663 + 0,5422 = 0,6446 \text{ тыс. руб.};$$

$$C_{\text{усл } 1} = 1\,513\,985 : 14\,532\,663 + 0,5422 = 0,6464 \text{ тыс. руб.};$$

$$C_{\text{усл } 2} = 1\,513\,985 : 14\,344\,265 + 0,5422 = 0,6478 \text{ тыс. руб.};$$

$$C_{\text{усл } 3} = 1\,513\,985 : 14\,344\,265 + 0,8506 = 0,9562 \text{ тыс. руб.}$$

Определим влияние факторов на величину себестоимости единицы продукции:

$$\Delta C (Z_{\text{пост}}) = 0,6464 - 0,6446 = 0,0018 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Delta C (V\Pi_i) = 0,6478 - 0,6464 = 0,0014 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Delta C (Y3i_{\text{перем}}) = 0,9562 - 0,6478 = 0,3084 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Sigma \Delta C = 0,0018 + 0,0014 + 0,3084 = 0,3116 \text{ тыс. руб.}$$

Общее влияние факторов оказало воздействие на рост величины себестоимости единицы продукции, составило 0,3116 тыс. руб. Снижение объема производства предприятия за 2016 – 2017 гг. оказало влияние на увеличение величины себестоимости единицы продукции на 0,0014 тыс. руб. Снижение постоянных затрат, оказало влияние на рост величины себестоимости единицы продукции. Наибольшее влияние на изменение себестоимости продукции, оказал рост удельных переменных затрат на единицу продукции, влияние указанного фактора составило 0,3116 руб.

Таким образом, проведенный анализ затрат АО «Покровский рудник» позволил определить, что наибольшее влияние на общую величину затрат предприятия, оказывает изменение себестоимости продукции, в частности, переменные затраты, которые зависят от изменения объема производства продукции. В ходе анализа была выявлена тенденция к снижению себестоимости затрат предприятия, при этом наблюдается снижение выручки АО «Покровский рудник». Таким образом, снижение себестоимости затрат обусловлено сокращением масштабов деятельности предприятия.

3.2 Особенности управления затратами в АО «Покровский рудник»

АО «Покровский рудник» является одним из крупнейших добывающих предприятий Дальневосточного федерального округа. В целях обеспечения стабильности и эффективности деятельности предприятия, в АО «Покровский рудник» реализуется система управления затратами.

Управление затратами в АО «Покровский рудник» является одной из важных составляющих всей системы управления предприятием, что предполагает выполнение всех функций, которые присутствуют в управлении каким-либо субъектом хозяйствования, т.е. включают следующее: планирование за-

трат, их учет и анализ, а также их мотивацию и контроль.

Основными задачами управления затратами в АО «Покровский рудник» являются:

- обоснование затрат предприятия по всем имеющимся направлениям деятельности, а именно: затраты на персонал, затраты на материалы, затраты на содержание оборудования, на продвижение продукции, на услуги вспомогательной деятельности и пр.;

- выявление экономических последствий при определенных отклонениях от разработанного плана и принятие адресных эффективных управленческих решений.

В практической хозяйственной деятельности предприятия по управлению затратами, в первую очередь проводится вероятностный анализ затрат, т. е. классификация затрат на переменные, которые зависят от изменения объемов производства (сырье, материалы, топливо и энергия производственного назначения, сдельная заработная плата основных работников), и постоянные, которые не зависят от изменения объемов производства (материалы, топливо и энергия общепроизводственного назначения, амортизация зданий, сооружений и оборудования, заработная плата повременная основных работников, коммерческие расходы и пр.). Представленная классификация позволяет основывать действия по прогнозированию финансовых итогов, а также затрат предприятия.

Для выработки и обоснования ценовой, а также ассортиментной политики АО «Покровский рудник», используют деление затрат на прямые и косвенные с последующим расчетом промежуточной маржи, как результата от реализации, полученного после вычитания из выручки прямых переменных и прямых постоянных затрат.

Обмен информацией между отделами АО «Покровский рудник», реализующими функции управления затратами, осуществляется по внутренним электронным каналам связи. Информационной базой в системе управления затратами АО «Покровский рудник» является автоматизированная система 1С: Предприя-

тие, на основе данных которой, формируются управленческие отчеты, используемые в качестве источника информации в системе управления затратами.

В целях формирования актуальной, достоверной и полной информационной базы в системе управления затратами, в АО «Покровский рудник» реализуются функции системы внутреннего контроля, возложенные на бухгалтерию предприятия. В части контроля учета затрат, в АО «Покровский рудник» реализуются следующие процедуры проверки:

- оценка правильности документального оформления затрат;
- проверка своевременности отражения затрат предприятия;
- проверка правильности отражения сумм операций по учету затрат;
- проверка правильности отражения затрат на счетах бухгалтерского учета предприятия.

Значимость организации грамотного учета затрат определяется важностью формирования актуальной, полной и достоверной информационной базы о затратах предприятия, на основе которой осуществляется анализ, планирование и контроль затрат в АО «Покровский рудник».

Исходя из вышеизложенного, элементами, образующие (формирующие) систему управления затратами в АО «Покровский рудник», являются: планирование, учет, контроль, анализ и разработка управленческих решений. В таблице 21 представлена характеристика элементов системы управления затратами в АО «Покровский рудник».

Исходя из выше представленных сведений можно сделать вывод о том, что система управления затратами в АО «Покровский рудник» имеет большой масштаб функций, направленных на выработку грамотных управленческих решений, имеющих своей целью обоснованное снижение величины затрат и повышение рентабельности деятельности предприятия.

При этом следует отметить, что система управления затратами в АО «Покровский рудник» нуждается в совершенствовании.

Таблица 21 - Характеристика элементов системы управления затратами в АО «Покровский рудник»

Элемент управления затратами	Ответственный отдел	Характеристика элемента
1	2	3
Учет	Бухгалтерия	<p>Бухгалтерский учет затрат организован на счетах учета затрат основного производства и прочих затрат. Учет затрат осуществляется по следующим элементам затрат: сырье и основные материалы; вспомогательные материалы; топливо со стороны, электроэнергия со стороны; амортизация основных фондов; заработная плата; основная и дополнительная; отчисления на социальное страхование; прочие расходы.</p> <p>Указанная группировка используется для разработки сметы затрат на производство, отражающей общую сумму затрат. Она дает возможность определить структуру себестоимости по элементам, разграничить материальные затраты на производство и затраты по оплате труда, охарактеризовать их соотношение в себестоимости продукции, определить объем чистой продукции (вновь созданную стоимость) предприятия.</p>
Контроль	Экономический отдел	<p>С помощью контроля над затратами устанавливаются исходные стандарты (нормативные затраты и запасы), на основе которых можно определить показатели эффективности. Затем выявляются различия между плановыми и фактическими показателями, что позволяет определить неблагоприятные тенденции. Контроль затрат помогает установить причины отклонения от плана и внести соответствующие коррективы. В бухгалтерском отчете о производственных затратах, направленном руководителю производственного подразделения, указывается, что стоимость производства единицы продукции оказалась значительно выше, чем должна была быть по нормативным показателям. В результате обследования может выясниться, что превышение произошло из-за неэффективного использования рабочей силы, эксплуатации неисправного оборудования или нарушения технологии производства.</p>
Анализ	Экономический отдел	<p>С помощью анализа затрат определяется доходность отдельных сфер деятельности предприятия, выгодность участков и отдельных видов продукции; эффективно контролировать использование ресурсов; получать информацию о текущем состоянии производства и вносить коррективы в отчетном периоде; использовать результаты анализа для установления цены продукции и выработки стратегии продаж.</p> <p>Главным инструментом анализа затрат выступает анализ структуры, а также динамики затрат (вертикальный и горизонтальный анализ). Анализ затрат на производство продукции проводится по таким направлениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ затрат с группировкой по их функциональной роли в производственном процессе; - анализ прямых материальных и трудовых затрат; - анализ косвенных затрат с подразделением на переменные и постоянные. <p>Изучение структуры затрат по экономическим элементам позволяет дать оценку рациональности такой структуры и сделать вывод о необходимости и возможности ее изменения в сторону</p>

1	2	3
		снижения материалоемкости или трудоемкости. Анализ прочих затрат осуществляется по элементам затрат (расходы, связанные с реализацией основных средств; расходы, связанные с реализацией имущества; курсовые разницы; убытки прошлых лет).
Разработка управленческих решений	Руководство предприятия	Разработка управленческих решений осуществляется на основе анализа затрат предприятия.

Ранее проведенный анализ затрат предприятия позволил выявить что снижение затрат обусловлено не эффективной деятельностью финансовой службы предприятия, а сокращением масштабов деятельности предприятия.

В связи с чем, в АО «Покровский рудник» имеются резервы снижения затрат на единицу продукции и совершенствования системы управления затратами предприятия.

3.3 Проблемы управления затратами АО «Покровский рудник» и направления их сокращения

Одной из основных проблем в управлении затратами АО «Покровский рудник» является сложности в снижении затрат основного производства.

Часть затрат основного производства предприятия представлена затратами на ремонт производственного оборудования, которое подвержено частым поломкам в связи с высоким уровнем его технического износа. Указанная ситуация приводит к росту простоев в работе оборудования и работников предприятия, что негативным образом сказывается на результатах производственной деятельности АО «Покровский рудник». Отметим, что в анализируемом периоде наблюдается рост величины себестоимости на 177 142 тыс. руб., что обусловлено ростом простоев в работе оборудования предприятия.

В таблице 22 представлена динамика простоев в работе оборудования в АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Таблица 22 – Динамика простоев в работе оборудования в АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения 2017 г. к 2015 г.	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолютные, тыс. руб.	темп роста, процент
Нормативные простои в работе оборудования, час	342	348	336	-6	98,89
Фактические простои в работе оборудования, час.	1 242	1 415	1 428	186	114,98
Коэффициент простоев в работе оборудования	3,63	4,07	4,25	0,62	117,03

Сведения, представленные в таблице 19 позволяют сделать вывод о том, что фактические простои в работе оборудования АО «Покровский рудник» превышают нормативные простои более чем в 4 раза, что определяет остроту проблемы и необходимость ее незамедлительного решения.

В целях определения потерь от простоев оборудования, необходимо провести анализ производительности труда в АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг. (таблица 23).

Таблица 23 – Анализ производительности труда в АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения 2017 г. к 2015 г.	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолютные, тыс. руб.	темп роста, процент
Объем производства продукции, тыс. руб.	18 832 657	14 532 663	14 344 265	-4 488 392	76,17
Среднегодовая численность рабочих, чел.	2 745	2 648	2 716	-29	98,94
Количество дней, отработанных одним рабочим, дни	247	247	247	0	100,00
Средняя продолжительность смены, час.	8,97	8,95	8,94	-0,03	99,67
Среднегодовая выработка одним рабочим, тыс. руб.	6 860,71	5 488,17	5 281,39	-1 579,32	76,98
Среднедневная выработка одним рабочим, тыс. руб.	27,78	22,22	21,38	-6,39	76,98
Среднечасовая выработка одним рабочим, тыс. руб.	3,10	2,48	2,39	-0,70	77,24

На основе сведений, представленных в таблице 20, проведен расчет потерь предприятия в связи с наличием простоев в работе оборудования. Результаты расчетов представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Расчет потерь в связи с простоями оборудования в АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения 2017 г. к 2015 г.	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	абсолютные, тыс. руб.	темп роста, процент
Нормативные простои в работе оборудования, час	342	348	336	-6,00	98,25
Фактические простои в работе оборудвоания, час.	1242	1415	1428	186,00	114,98
Среднечасовая выработка одним рабочим, тыс. руб.	3,10	2,48	2,39	-0,70	77,24
Нормативные потери, тыс. руб.	1 060,2	863,04	803,04	-257,16	75,74
Фактические потери, тыс. руб.	3 850,2	3 509,2	3 412,92	-437,28	88,64

Таким образом, фактические потери предприятия в связи с наличием простоев в работе оборудования составили 3 412,92 тыс. руб. в 2017 г., что определяет наличие резервов увеличения объемов производства предприятия. Таким образом, в качестве основного направления сокращения величины производственных затрат АО «Покровский рудник», следует рассмотреть замену части производственного оборудования предприятия.

В настоящее время в АО «Покровский рудник» в рамках основной производственной деятельности используются транспортные средства марки КАМАЗ 65111, грузоподъемностью 25 тонн. Часть указанных транспортных средств, имеющих высокий уровень физического износа, предлагается заменить на транспортные средства марки Nowo, грузоподъемностью 40 тонн. Таким образом, при том же расходе топлива, новое производственное оборудование позволит увеличить масштабы производства. Ожидаемыми результатами реализации предложенного мероприятия являются:

- сокращение величины производственных затрат;

- оптимизация структуры производственных затрат;
- сокращение простоев в работе оборудования;
- увеличение масштабов производственной деятельности;
- повышение рентабельности деятельности предприятия.

В рамках разрабатываемого мероприятия, предлагается приобрести транспортные средства Nowo, грузоподъемностью 40 тонн в количестве 3 единицы. Средняя стоимость одного такого транспортного средства составляет 850 тыс. руб. Транспортные средства планируется приобрести за счет собственных средств предприятия. Имеющиеся в АО «Покровский рудник» транспортные средства КАМАЗ 65111, грузоподъемностью 25 тонн, предлагается реализовать в количестве 3 единицы по стоимости, превышающей остаточную. По состоянию на 31.12.2017 г., общая остаточная стоимость указанных транспортных средств, составляет 342 тыс. руб. Продажную стоимость предлагается установить в размере 300 тыс. руб. за единицу транспортных средств, учитывая их высокий уровень износа.

Экономическая эффективность предложенного мероприятия выразится в росте объемов производства и сокращении производственных потерь в связи с простоями в работе оборудования. Расчет экономической эффективности представлен в таблице 25.

Таблица 25 - Финансовые показатели, характеризующие результаты реализации мероприятия

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.	Описание
1	2	3
Доходы, всего	29 649,48	
в том числе:		
- доходы от продажи транспортных средств	900	Доходы будут получены от продажи имеющихся трех транспортных средств, марки КАМАЗ 65111. Продажная стоимость одного такого транспортного средства установлена на размере 300 тыс. руб.
- доходы от увеличения объемов производства	26 139,6	Увеличение объемов производства в рамках объемов деятельности трех транспортных средств, ожидается на 60 %, в связи с увеличением грузоподъемности с 25 тонн до 40 тонн. Объем производства одного транс-

1	2	3
		портного средства марки КАМАЗ 65111 в 2017 г. составил 14 522 тыс. руб., увеличение объемов производства одного транспортного средства произойдет на 8 713,2 тыс. руб.
- доходы от сокращения простоев в работе оборудования	2 609,88	Сокращение простоев в работе оборудования ожидается до нормативного показателя, который составляет в 2017 г. 803,04 тыс. руб.
Расходы, всего	19 705,39	
в том числе:		
- расходы на приобретение транспортных средств	2 550	Расходы мероприятия связаны с приобретением транспортных средств марки Nowo, в количестве трех единиц. Финансирование расходов будет осуществлено за счет собственных средств предприятия.
- производственные затраты на производство дополнительного объема продукции	17 155,39	Величина затрат на 1 рубль произведенной продукции составила 0,66 руб. в 2017 г. Величина производственных затрат на производство дополнительного объема продукции определена исходя из величины указанного показателя.
Экономический эффект	6 434,21	Экономический эффект определен как разница между общей величиной доходов и расходов предприятия.

Таким образом, экономический эффект от реализации предложенного мероприятия, составит 16 758,17 тыс. руб.

Экономическая эффективность реализации предложенных мероприятий, в рамках настоящей работы, может быть также определена как снижение величины затрат на 1 рубль произведенной продукции (таблица 26).

Таблица 26 – Расчет снижения величины затрат на 1 рубль произведенной продукции после реализации предложенных мероприятий

Показатели	2017 г.	После реализации мероприятий	Изменения	
			абсолютные, тыс. руб.	темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	14 344 265	14 370 405	26 139,6	100,18
Себестоимость, тыс. руб.	12 368 131	12 385 286	17155	100,14
Затраты на рубль произведенной продукции, руб.	0,8622	0,8618	-0,0004	99,96

Представленные в таблице 26 сведения позволяют сделать вывод о том, что после реализации предложенных мероприятий, произойдет более высокий

рост выручки по сравнению с ростом себестоимости, что позволит сократить затраты предприятия на рубль произведенной продукции, изменение показателя ожидается на 0,04 %. Таким образом, предложенные мероприятия позволят оптимизировать состав и структуру затрат АО «Покровский рудник», посредством снижения простоев в работе транспортных средств предприятия. При этом ожидается увеличение объема производства в АО «Покровский рудник» за счет увеличения грузоподъемности транспортных средств.

Предложенные мероприятия приведут к снижению производственных затрат на единицу произведенной продукции (таблица 27).

Таблица 27 – Динамика производственных затрат на рубль объема произведенной продукции до и после реализации предложенных мероприятий

Показатели	2017 г.	После реализации мероприятий	Изменения	
			абсолютные, тыс. руб.	темп роста, %
Затраты на рубль произведенной продукции, всего, руб.	0,8622	0,8619	-0,0003	99,96
в том числе:				
- материальные расходы	0,7146	0,7143	-0,0003	99,96
- затраты на оплату труда	0,0272	0,0272	-	100,00
- отчисления на социальные нужды	0,0092	0,0092	-	100,00
- амортизация основных средств	0,0970	0,0970	-	100,00
- прочие расходы	0,0142	0,0142	-	100,00

Сведения, представленные в таблице 27 позволяют сделать вывод о сокращении себестоимости на рубль объема производства. Сокращение производственных затрат после реализации предложенных мероприятий ожидается на 0,0003 руб. на рубль произведенной продукции. При этом в целом, себестоимость продаж, после реализации предложенных мероприятий, будет увеличиваться за счет роста объемов производства продукции.

Следует отметить снижение величины материальных затрат на рубль произведенной продукции на 0,0003 руб., или на 0,04 % в относительном выра-

жении. Остальные элементы производственных затрат не изменятся.

Необходимость реализации предложенного мероприятия обусловлена сокращением масштабов производственной деятельности АО «Покровский рудник» за 2015 – 2017 гг. в связи с ростом простоев в работе оборудования и персонала организацией, причиной чего является высокий уровень физического износа производственного оборудования АО «Покровский рудник».

Предложенное мероприятие позволит увеличить масштабы производственной деятельности до 60 %, учитывая грузоподъемность нового производственного оборудования. Таким образом, предложенное мероприятие позволит не только сократить затраты АО «Покровский рудник», но и увеличить масштабы производства, что приведет к росту прибыли предприятия.

Следует отметить, что в расчете на 1 рубль произведенной продукции в АО «Покровский рудник», ожидается сокращение на 0,04 %, в частности, сократятся материальные расходы на единицу объемов производства на 0,04 %. При этом в целом, после реализации мероприятия, общая величина себестоимости увеличится на 17 155 тыс. руб., или на 0,14 % от уровня 2017 г., что обусловлено ростом выручки от продаж на 26 139,6 тыс. руб., или на 0,18 % от уровня 2017 г. Таким образом, за счет превышения темпа роста выручки над темпом роста себестоимости, ожидается рост валовой прибыли предприятия, что положительным образом отразится на росте финансовых результатов АО «Покровский рудник».

Таким образом, экономическая эффективность предложенных мероприятий заключается в снижении производственных затрат на рубль произведенной продукции, а также в росте объемов производства, что скажется на увеличении прибыли предприятия. При этом предложенные мероприятия позволят оптимизировать затратную часть производственных расходов АО «Покровский рудник».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование теоретических основ управления затратами предприятия позволило определить значимость оптимизации затрат повышения эффективности их управления в системе финансов предприятия. В ходе исследования были определены различия между понятиями «затраты», «расходы» и «издержки». Указанные понятия схожи, но имеют массу различий в части терминологии, применения и классификации.

В целях оптимизации финансового положения, предприятию необходимо организовать эффективную систему управления затратами, позволяющую сократить и оптимизировать их величину и снизить негативное влияние различных факторов.

Значимость создания эффективной системы затрат на предприятии определяется необходимостью достижения высокого уровня прибыли и доходности в текущих условиях рыночной конкуренции.

Проведенный анализ финансового положения юридического лица позволил определить, что АО «Покровский рудник» является абсолютно ликвидным и платежеспособным, а также финансово устойчивым предприятием, независимым от внешних источников финансирования.

В общем виде, затраты АО «Покровский рудник» подразделяются на расходы основной деятельности и прочие расходы. Расходы от основной деятельности предприятия представлены себестоимостью. В анализируемом периоде выявлен рост затрат АО «Покровский рудник» на 1 484 765 тыс. руб., темп роста показателя составляет 110,09 %. Отмечен рост величины расходов основной деятельности предприятия на 177 142 тыс. руб. Наибольшая величина в составе расходов основной деятельности АО «Покровский рудник» приходится на расходы на производство драгоценных металлов. Величина указанных расходов увеличилась в анализируемом периоде на 175 182 тыс. руб., темп роста показателя составляет 101,46 %.

Удельный вес расходов основной деятельности снизился в структуре рас-

ходов АО «Покровский рудник» на 6,50 процентных пункта (с 82,85 % в 2015 г. до 76,35 % в 2017 г.). Удельный вес расходов, связанных с производством драгоценных металлов также снизился, изменение показателя произошло на 6,39 процентных пункта (с 81,48 % до 75,09 %).

В целях выявления факторов, влияющих на затраты АО «Покровский рудник» и определения величины их влияния, был проведен факторный анализ затрат, который позволил сделать следующие выводы. Наибольшее влияние на изменение величины расходов основной деятельности АО «Покровский рудник» оказало снижение расходов, связанных с производством драгоценных металлов. Наибольшее влияние на изменение расходов основной деятельности предприятия оказало изменение величины курсовых разниц.

Наиболее существенным элементом затрат в составе себестоимости АО «Покровский рудник» являются материальные затраты, величина которых увеличилась в анализируемом периоде, рост показателя произошел на 219 307 тыс. руб., или на 2,19 % в относительном выражении. Проведенный факторный анализ себестоимости позволил определить, что наибольшее влияние на изменение себестоимости единицы продукции, оказало изменение величины удельных переменных затрат на единицу продукции.

В целях обеспечения стабильности и эффективности деятельности предприятия, в АО «Покровский рудник» реализуется система управления затратами. Управление затратами в АО «Покровский рудник» является одной из важных составляющих всей системы управления предприятием, что предполагает выполнение всех функций, которые присутствуют в управлении каким-либо субъектом хозяйствования, т.е. включают следующее: планирование затрат, их учет и анализ, а также их мотивацию и контроль.

Информационной базой в системе управления затратами АО «Покровский рудник» является автоматизированная система 1С: Предприятие, на основе данных которой, формируются управленческие отчеты, используемые в качестве источника информации в системе управления затратами.

В целях формирования актуальной, достоверной и полной информационной базы в системе управления затратами, в АО «Покровский рудник» реализуются функции системы внутреннего контроля, возложенные на бухгалтерию предприятия.

Система управления затратами в АО «Покровский рудник» имеет большой масштаб функций, направленных на выработку грамотных управленческих решений, имеющих своей целью обоснованное снижение величины затрат и повышение рентабельности деятельности предприятия.

Исследование проблем в системе управления затратами в АО «Покровский рудник» позволило определить, что одной из основных проблем в управлении затратами предприятия является сложности в снижении затрат основного производства.

Часть затрат основного производства предприятия представлена затратами на ремонт производственного оборудования, которое подвержено частым поломкам в связи с высоким уровнем его технического износа. Фактические простои в работе оборудования АО «Покровский рудник» превышают нормативные простои более чем в 4 раза, что определяет остроту проблемы и необходимость ее незамедлительного решения. Проведенный расчет потерь предприятия от простоев в работе оборудования показал, что общие фактические потери предприятия в 2017 г. составили 3 412,92 тыс. руб., что на 2 609,88 тыс. руб. превышает нормативные потери в работе оборудования. Указанная ситуация приводит к росту простоев в работе оборудования и работников предприятия, что негативным образом сказывается на результатах производственной деятельности АО «Покровский рудник».

В качестве основного направления сокращения величины производственных затрат АО «Покровский рудник», следует рассмотреть замену части производственного оборудования предприятия. В настоящее время в АО «Покровский рудник» в рамках основной производственной деятельности используются транспортные средства марки КАМАЗ 65111, грузоподъемностью 25 тонн.

Часть указанных транспортных средств, имеющих высокий уровень физического износа, предлагается заменить на транспортные средства марки Howo, грузоподъемностью 40 тонн. Таким образом, при том же расходе топлива, новое производственное оборудование позволит увеличить масштабы производства.

В рамках разрабатываемого мероприятия, предлагается приобрести транспортные средства Howo, грузоподъемностью 40 тонн в количестве 3 единицы. Средняя стоимость одного такого транспортного средства составляет 850 тыс. руб. Транспортные средства планируется приобрести за счет собственных средств предприятия. Имеющиеся в АО «Покровский рудник» транспортные средства КАМАЗ 65111, грузоподъемностью 25 тонн, предлагается реализовать в количестве 3 единицы по стоимости, превышающей остаточную. По состоянию на 31.12.2017 г., общая остаточная стоимость указанных транспортных средств, составляет 342 тыс. руб. Продажную стоимость предлагается установить в размере 300 тыс. руб. за единицу транспортных средств, учитывая их высокий уровень износа. Предложенное мероприятие позволит увеличить масштабы производственной деятельности до 60 %, учитывая грузоподъемность нового производственного оборудования. Таким образом, предложенное мероприятие позволит не только сократить затраты АО «Покровский рудник», но и увеличить масштабы производства, что приведет к росту прибыли предприятия.

Экономический эффект от реализации предложенного мероприятия, составит 6 434,21 тыс. руб. Также после реализации предложенных мероприятий, произойдет более высокий рост выручки по сравнению с ростом себестоимости, что позволит сократить затраты предприятия на рубль произведенной продукции, изменение показателя ожидается на 0,04 %. Таким образом, предложенные мероприятия позволят оптимизировать состав и структуру затрат АО «Покровский рудник», посредством снижения простоев в работе транспортных средств предприятия. При этом ожидается увеличение объема производства за счет увеличения грузоподъемности транспортных средств.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Амирджанова, А. Анализ затрат предприятия / А. Амирджанова // Экономика. – 2016. - № 3. – С. 167 – 171.
- 2 Асаул, А.Н. Управление затратами и контроллинг: учебник / А.Н. Асаул, М.Г. Квициния. - 2017. - С. 180 – 185.
- 3 Балабанов, И.Т. Сущность и классификация затрат / И.Т. Балабанов // Экономика и менеджмент. – 2017. - № 12. – С. 93 – 109.
- 4 Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / В.И. Бариленко. - М.: Изд-во «Омега-Л». - 2016. - С. 215.
- 5 Батыковский, А.М. Методика анализа затрат / А.М. Батыковский // Экономические отношения. – 2016. - № 1 (3). - С. 3 - 9.
- 6 Бондаренко, Н.Г. Затраты, издержки и расходы в бухгалтерском учете / Н.Г. Бондаренко // Студенческая наука – Экономика России. – 2017. - № 3. – С. 124 – 131.
- 7 Великая, Е.Г. Затратообразующие факторы в механизме управления затратами / Е.Г. Великая // Аудит и финансовый анализ. – 2017. - № 1. – С. 143-149.
- 8 Войтловский, Н.В. Экономика, управление и учет затрат на предприятии / Н.В. Войтловский, В.Д. Морозова, М.В. Таныгина // Проблемы современной экономики. – 2015. - № 3. – С. 44 – 48.
- 9 Воронов, А.В. Налоговый и бухгалтерский учет затрат: особенности и проблемы / А.В. Воронов // Российский налоговый курьер. - 2017. - № 4. - С. 18 - 22.
- 10 Галиуллина, Э.Ш. О факторах снижения издержек предприятия / Э.Ш. Галиуллина // Финансы. – 2016. - № 2. – С. 138 – 142.
- 11 Голов, Р.С. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров / Р.С. Голов, А.П. Агарков, В.Ю. Теплышев, Е.А. Ерохина. – М.: Юрайт, 2015. – 352 с.
- 12 Головина, С.В. Актуальные проблемы управления затратами в

современных условиях // С.В. Головина, Д.В. Парамонова // Молодой ученый. – 2015. - № 11. – С. 23 – 25.

13 Гомонко, Э.А. Управление затратами на предприятии: учебник / Э.А. Гомонко, Т.С. Тарасова. – М.: Кнорус, 2016. – С. 57 – 62.

14 Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / О.В. Грищенко // Финансы. – 2017. - № 2. – С. 118 – 122.

15 Гусева, Н.В. Особенности формирования механизма управления затратами в рамках стратегического развития предприятия / И.В. Гусева // Наукоедение. – 2016. - № 6. – С. 11 -18.

16 Зайченко, В.М. Экономическая сущность затрат. Значение оптимизации уровня затрат для организации / В.М. Зайченко // Экономика и менеджмент. - 2016. - № 2. - С.74 – 82.

17 Захарова, Е.А. Анализ затрат на предприятии / Е.А. Захарова // Научное обозрение. – 2017. - № 5. – С. 19 – 26.

18 Жильченкова, В.В. Основные проблемы управления затратами на предприятии / В.В. Жильченкова, В.А. Моргунов // Современная экономика: проблемы, тенденции, перспективы. - 2017. - № 4. – С. 172 – 177.

19 Жукова, Е.В. Проблемы управления затратами на предприятии / Е.В. Жукова, М.Г. Рожкова // Молодой ученый. – 2017. - № 12. – С. 283 – 286.

20 Залевский, В.А. Управленческий учет и анализ формирования целевой себестоимости для целей стратегического менеджмента / В.А. Залевский // Управленческий учет. -2016. - № 2. – С. 3-14.

21 Ибашева, П.А. Роль экономического анализа в системе управления предприятием и принятии управленческих решений / П.А. Ибашева, М.Ю. Алиева // Фундаментальные исследования. – 2017. - № 4. С. 29 – 30.

22 Ивашкевич, В.Б. Расчет прибыли от продаж продукции на основе учета и распределения затрат по видам внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессам / В.Б. Ивашкевич, А.И. Шигаев // Экономический анализ: теория

и практика. – 2015. - № 2. – С. 19 - 30.

23 Игуменников, А.С. Различие понятий «затраты» и «расходы» / А.В. Игуменникова // Молодой ученый. – 2017. – С. 5. – С. 275 – 278.

24 Киреева, Н.В. Управление затратами добывающего предприятия / Н.В. Киреева // Финансы. – 2017. - № 2. – С. 168 – 174.

25 Коновалова, Г.И. Проблемы управления затратами на промышленном предприятии способы их решения / Г И. Коновалова // Менеджмент в России и за рубежом. - 2018. - № 1. - С. 97 – 99.

26 Константинова, Т.Л. Сущность и функции управления затратами / Т.Л. Константинова // Международный научно-исследовательский журнал. – 2015. - № 3. – С. 154 – 158.

27 Королев, М.С, Анализ затрат как эффективный метод управления предприятием / М.С. Королев // Экономика и экономические науки. – 2015. - № 4. – С. 162 – 167.

28 Котляров, С.А. Управление затратами / С.А. Котляров. - СПб.: Питер, 2017. – 160 с.

29 Кулакова, О.А. Анализ затрат как эффективный метод управления предприятием / О.А. Кулакова, Е.В. Иода // Социально-экономические явления и процессы. – 2015. - № 2. – С. 71 – 74.

30 Лиференко, Г.Н. Финансовый анализ предприятия: учебное пособие / Г.Н, Лиференко. - М.: Издательство «Экзамен», 2016. - 156 с.

31 Лабзунов, П. Организация управления затратами в условиях экономики России / П. Лабзунов // Экономист. - 2016. - № 11. – С. 84 – 88.

32 Лукачанова, Е.А. Методика анализа затрат финансово-неустойчивого предприятия / Е.А. Лукачанова // Молодой ученый. - 2016. - № 3. - С. 152 - 155.

33 Лукина, А.А. Экономическая сущность категории «затраты», соотношение с понятиями «издержки» и «расходы» / А.А. Лукина, И.Г. Васина // Бухгалтерский учет. – 2016. - № 3. – С. 112 – 118.

- 34 Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н.П. Любушин: учебник. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.- 471 с.
- 35 Ляшко, И.И. Актуальные проблемы управления затратами в предпринимательской деятельности / И.И. Ляшко, Е.Н. Еременко // Теоретические и практические аспекты экономики. - 2016. - № 5. – С. 38 – 44.
- 36 Мамедов, А.Е. Проблемы оптимизации затрат предприятия / А.Е. Мамедов // Генеральный директор. – 2016. - № 4. – С. 72 – 78.
- 37 Мирзаева, З.И. Анализ систем и методов управления затратами предприятия / З.И. Мирзаева, С.А. Чернова // Экономика. – 2016. - № 5. – С. 97 – 102.
- 38 Муталимова, З.М. Внутренняя управленческая отчетность как источник информации для анализа / З.М. Муталимова, М.Ю. Алиева // Экономика и социум. -2017. - № 3. – С. 484 – 487.
- 39 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».
- 40 Никольская, Э.В. Анализ затрат на производство / Э.В. Никольская // Экономический анализ. – 2017. - № 3. – С. 24 – 29.
- 41 Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Электронный ресурс] : федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».
- 42 Об утверждении классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска [Электронный ресурс] : приказ Минтруда России от 30.12.2016 г. № 851н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».
- 43 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант

Плюс».

44 Петрухина, Е.Н. Основной подход при классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) на предприятии / Е.Н. Петрухина // Вестник НГИЭИ. - 2016. - № 5. - С. 68 – 76.

45 Попов, Л.В. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью / Л.В. Попов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. - 2015.- № 1.- С. 55 – 57.

46 Рейник, Н.А. Оптимизация затрат горнодобывающего предприятия в условиях оперативного управления / Н.А. Рейник // Фундаментальные исследования. – 2017. - № 1. – С. 134 – 138.

47 Романова, Л. Е. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для высших учебных заведений / Л.Е. Романова. - М.: Юрайт-издат. - 2015. - 220 с.

48 Руденко, И.В. Управление затратами: сущность, механизмы, подходы / И.В. Руденко, А.А. Бойцова // Экономика. – 2015. - № 2. – С. 114 – 118.

49 Руденко, И.В. Управления на предприятии / И.В. Руденко // Экономика. – 2016. - № 3. – С. 145 – 148.

50 Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: краткий курс для вузов / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.

51 Сидавская, В.В. Методика анализа затрат с целью повышения эффективности производства / В.В. Сидавская // Научно-практический журнал Аллея Науки. - 2018. - № 3 - С. 14 - 18.

52 Смирнов, Р.С. Структура себестоимости по элементам затрат и по калькуляционным статьям / Р.С. Смирнов, М.С. Егорова // Молодой ученый. - 2015. - № 4. - С. 204 – 207.

53 Суворова, Г.П. Методика анализа затрат и формирования себестоимости / Г.П Суворова // Вестник Воронежского университета. - 2015. - № 12. - С. 246 - 249.

54 Сулоева, С.Б. Система управления затратами: концептуальные подходы / С.Б. Сулоева// Теория и практика общественного развития. - 2017.- № 3. С. 47 - 58.

55 Сысоев, Н.И. Отражение затрат в управленческом учете./ Н.И, Сысоев // Бухгалтерский учет. - 2017. - № 3. – С. 57 – 61.

56 Темиргалиева, С.А. Методика анализа затрат на производстве и себестоимости продукции / С.А. Темиргалиева // Молодой ученый. – 2016. - № 3. – С. 278 – 282.

57 Управление затратами на предприятии: учеб. пособие / под ред. Г.А. Краюхина. – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2015. -256 с.

58 Шанк, Д.К. Стратегическое управление затратами / Д.К. Шанк, В. Говиндараджан. – СПб.: Бизнес Микро, 2015. –288 с.

59 Шевчук, Д.В. Сравнительная оценка методик анализа затрат / Д.В. Шевчук // Молодой ученый. - 2017. - № 4. - С. 52 - 55.

60 Юрченко, Т. Управление текущими затратами в промышленной организации / Т. Юрченко, Ю. Воронцова. – М.: Юрайт, 2016. - № 4. – С. 107 – 116.

61 Юсупова, А.В. Различия понятий «издержки», «затраты», «расходы», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета / А.В. Юсупова, Л.И. Хоружий // Время бухгалтера. – 2016. – № 11. – С. 25 – 31.

62 Якупов, И.Ф. Основные принципа и методы управления затратами / И.Ф. Якупов // Молодой ученый. – 2015. - № 3. – С. 131 – 134.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

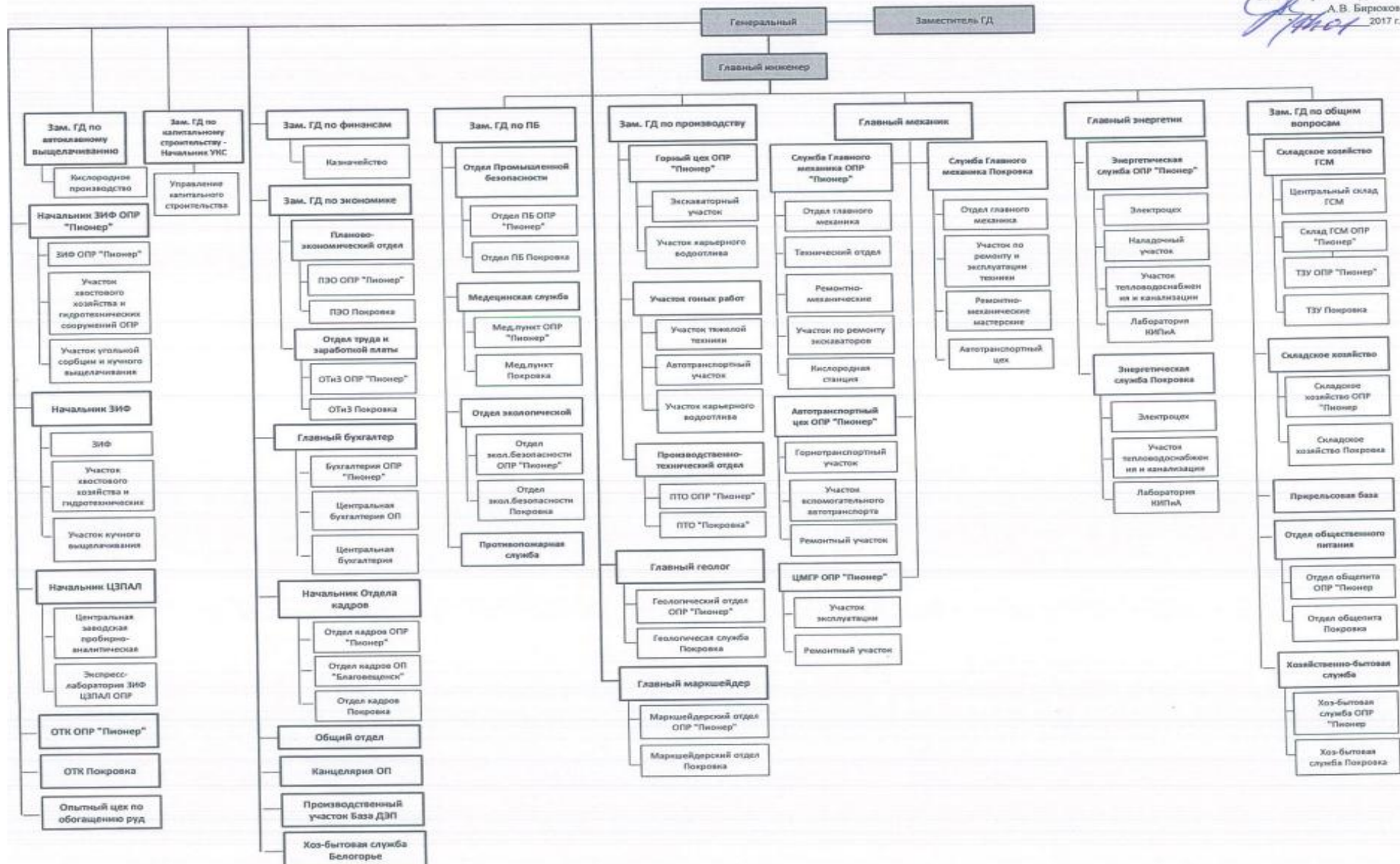
Структура управления АО «Покровский рудник»

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ОАО "ПОКРОВСКИЙ РУДНИК"

Приложение № 1 к приказу от 14.01.2017г.

"УТВЕРЖДАЮ"

Генеральный директор
ОАО "Покровский рудник"
А.В. Бирюков
2017 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «Покровский рудник»
за 2015 – 2017 гг.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
организация Открытое акционерное общество "Покровский рудник"	по ОКПО	31	12	2017
идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	35038269		
ид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	по ОКВЭД	2818002192		
организационно-правовая форма / форма собственности совместная собственность субъектов РФ и иностранная	по ОКОПФ / ОКФС	07.29.41		
открытое акционерное общество / собственность	по ОКЕИ	47	32	
единица измерения: в тыс. рублей		384		
местонахождение (адрес) 76150, Амурская обл, Магдагачинский р-н, Тыгда с, Советская ул, дом № 17				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	813 261	90 874	3 702
	в том числе:				
п.3	Нематериальные активы в организации	11101	813 261	90 874	3 702
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	282 751	256 751	208 875
	в том числе:				
п.3	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11201	282 751	256 751	208 875
	Нематериальные поисковые активы	1130	1 889 139	1 910 362	1 388 704
	Материальные поисковые активы	1140	709 567	134 348	-
п.3	Основные средства	1150	14 906 297	13 692 706	14 993 010
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	5 917 319	6 619 472	8 007 552
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	245 169	20 632	189 340
	Оборудование к установке	11503	1 375 774	2 690 798	2 735 292
	Строительство объектов основных средств	11504	7 368 037	4 361 484	4 060 825
	Приобретение объектов основных средств	11505	-	320	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.4	Финансовые вложения	1170	435 400	2 875 820	7 545 076
	в том числе:				
	Паи	11701	230 000	230 110	230 100
	Дополнительный вклад в имущество	11702	205 400	217 600	209 312
	Акции	11703	-	2 422 110	2 721 130
	Предоставленные процентные займы	11704	-	6 000	4 384 534
	Отложенные налоговые активы	1180	24 620	24 207	50 368
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 352 507	2 272 313	4 996 874
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	263	375	49
п.3	Авансы поставщикам и подрядчикам под капитальные вложения	11902	355 501	11 506	55 934

п.6	Дебиторская задолженность по процентам по выданным займам со сроком погашения более 12 мес.	11903	-	1 520	220 627
п.6	Дебиторская задолженность по беспроцентным займам со сроком погашения более 12 мес.	11904	1 993 068	2 255 235	4 716 588
п.6	Прочая дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 мес.	11905	3 676	3 676	3 676
	Итого по разделу I	1100	21 413 542	21 257 381	29 186 608
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.5	Запасы	1210	4 449 167	6 419 088	5 127 936
	в том числе:				
	Материалы	12101	3 212 012	3 008 261	3 033 691
	Товары	12102	238 008	235 075	255 580
	Готовая продукция	12103	21	30	17
	Основное производство	12104	971 201	3 109 866	1 717 668
	Полуфабрикаты собственного производства	12105	19 241	45 401	52 395
	Вспомогательные производства	12106	5 645	15 675	63 526
	Обслуживающие производства и хозяйства	12107	1 237	1 299	774
	Расходы будущих периодов	12108	1 803	3 481	4 284
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	856	885	635
	в том числе:				
	НДС по приобретенным услугам	12201	856	885	635
п.6	Дебиторская задолженность	1230	11 475 666	6 860 695	3 608 424
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	106 901	177 738	29 128
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	397 912	78 925	353 714
	Расчеты по налогам и сборам	12303	789 121	990 015	766 097
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	73	5 619	3 094
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	157	70	56
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	92	271	95
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	7 371	24 667	11 868
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	45 615	93 160	141 516
	Расчеты по страхованию	12309	247 957	125 482	106 335
	Расчеты по процентам по выданным займам	12310	2 340 060	2 656 848	1 131 637
	Расчеты по беспроцентным займам	12311	7 540 407	2 707 901	1 064 884
п.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 095 222	12 789 562	7 659 250
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	9 095 222	12 789 562	7 502 550
	Депозитные счета	12402	-	-	156 700
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 375	64 219	30 775
	в том числе:				
	Касса организации	12501	4 301	3 527	3 451
	Расчетные счета	12502	15 620	2 825	27 150
	Валютные счета	12503	-	57 666	108
	Переводы в пути	12504	453	200	66
	Прочие оборотные активы	1260	6 802	2 029	2 368
	в том числе:				
	Денежные документы	12601	-	-	-
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12602	2 313	78	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12603	4 489	1 952	2 368
	Итого по разделу II	1200	25 048 089	26 136 479	16 429 387
	БАЛАНС	1600	46 461 631	47 393 860	45 615 995

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	181 341	80 750	80 750
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 958	7 958	7 958
	Резервный капитал	1360	12 113	12 113	12 113
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	12 113	12 113	12 113
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	42 828 641	43 860 911	40 874 550
	Итого по разделу III	1300	43 030 052	43 961 732	40 975 370
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14101	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	909 179	958 114	865 175
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	909 179	958 114	865 175
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	1 185 322	1 689 274
	в том числе:				
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15101	-	-	2 040
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15102	-	2 513	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)		-	-	1 687 235
	Долгосрочные займы (в валюте)		-	1 182 810	-
п.6	Кредиторская задолженность	1520	2 363 913	1 143 230	1 904 480
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 801 944	907 126	1 330 128
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	285 000	-	71
	Расчеты по налогам и сборам	15203	74 578	36 626	378 598
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	33 553	24 118	23 295
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	54 067	49 787	64 472
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	53	30	14
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	6	8	511
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	9 512	20 334	4 691
	Расчеты по вкладам в имущество	15209	105 200	105 200	102 700
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
п.7	Оценочные обязательства	1540	157 631	144 577	181 061
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15401	157 631	144 577	181 061
	Прочие обязательства	1550	856	885	635
	в том числе:				
	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1551	856	885	635

	Итого по разделу V	1500	2 522 400	2 474 014	3 775 450
	БАЛАНС	1700	46 461 631	47 393 860	45 615 995

Руководитель

(подпись)

**Бирюков Алексей
Владимирович**

(расшифровка подписи)

16 марта 2018 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2017
Организация	Открытое акционерное общество "Покровский рудник"		35038269		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2818002192		
Вид экономической деятельности	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	по ОКВЭД	07.29.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности			47	32	
Открытое акционерное общество	совместная собственность субъектов РФ и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
п.7	Выручка	2110	14 344 265	14 532 663
	в том числе:			
	Драгоценные металлы		14 116 115	14 386 788
п.7	Себестоимость продаж	2120	(12 368 131)	(9 537 770)
	в том числе:			
	Драгоценные металлы		(12 164 224)	(9 414 043)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 976 134	4 994 893
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(355 538)	(318 041)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 620 596	4 676 852
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.6	Проценты к получению	2320	872 622	1 360 870
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	872 622	1 360 870
п.6	Проценты к уплате	2330	(15 866)	(125 320)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(15 866)	(125 320)
п.8	Прочие доходы	2340	877 059	1 058 576
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	10 717	6 275
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	2 368	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	391 737	383 614
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23404	-	100
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23405	207 694	149 746
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23406	109 931	141 032
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23407	3 524	7 136
	Прочие операционные доходы	23408	8 273	8 470
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	309	-
	Прибыль прошлых лет	23410	37 418	17 228
	Возмещение убытков к получению	23411	8	374
	Курсовые разницы	23412	34 182	265 837
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23413	6 032	3 915
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23414	913	996
	Прочие внереализационные доходы	23415	63 953	73 854
п.8	Прочие расходы	2350	(3 830 922)	(2 914 292)

	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(177)	(5 774)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23502	(4 666)	(125 347)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23503	(372 682)	(386 748)
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23504	-	(93 260)
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23505	-	(299 020)
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23506	(63 958)	(723 609)
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23507	(94 705)	(100 988)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23508	(2 577 083)	(13 191)
	Расходы на услуги банков	23509	(17 191)	(28 492)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23510	(1 505)	(3 582)
	Убытки прошлых лет	23511	(3 647)	(80 062)
	Курсовые разницы	23512	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23513	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23514	(302)	(1 024)
	Прочие внереализационные расходы	23515	(695 006)	(238 870)
	Расходы по операциям освобождения от обязательств	23515	-	(814 326)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(476 511)	4 056 686
п.9	Текущий налог на прибыль	2410	(598 497)	(943 795)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(644 281)	(253 573)
п.9	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	49 106	(108 233)
п.9	Изменение отложенных налоговых активов	2450	412	(12 882)
	Прочее	2460	(6 780)	(5 414)
	в том числе:			
	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	24601	(171)	231
	Налог на прибыль по акту выездной налоговой проверки	2461	-	(12 999)
	Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	2462	(6 609)	7 355
п.10	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 032 270)	2 986 362

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 032 270)	2 986 362
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-0,000008	0,000033
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Руководитель

(подпись)

**Бирюков Алексей
Владимирович**

(расшифровка подписи)

16 марта 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2015
35038269		
2818002192		
13.20.41		
47	32	
384		

Организация Открытое акционерное общество "Покровский рудник" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИИНН

Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов Межрегиональная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 5 по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности совместная собственность субъектов РФ и иностранная собственность 9975

Открытое акционерное общество / "ЗАРЕГИСТРИРОВАНО" № 199590 по ОКПО / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей

ИНН _____

№ 199590

Москва

22.03.2016

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	18 832 657	15 892 148
п.7	в том числе: Драгоценные металлы		18 602 568	15 598 690
	Себестоимость продаж	2120	(12 190 989)	(13 091 491)
	в том числе: Драгоценные металлы		(11 989 042)	(12 838 418)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 641 668	2 800 657
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:		-	-
	Управленческие расходы	2220	(246 657)	(215 078)
	в том числе:		-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 395 011	2 585 579
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	934 381	512 863
	в том числе: Проценты к получению	23201	934 381	512 863
п.6	Проценты к уплате	2330	(274 376)	(215 047)
	в том числе: Проценты к уплате	23301	(274 376)	(215 047)
п.9	Прочие доходы	2340	1 829 867	2 882 039
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	1 480	145 176
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	2 386	1 190
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	628 720	780 557
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23404	786 599	1 091 617
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23405	150 774	181 630
	Прочие операционные доходы	23406	8 839	9 560
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23407	5 209	8 804
	Прибыль прошлых лет	23408	107 987	47 723
	Возмещение убытков к получению	23409	314	7 212
	Курсовые разницы	23410	-	378 707
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23411	39 045	60 946
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23412	98	366
	Прочие внереализационные доходы	23413	88 415	168 549

п.9	Прочие расходы	2350	(2 378 378)	(1 384 083)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(24 730)	(154 889)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23502	(38 677)	(11 305)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23503	(593 845)	(753 471)
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23504	(23 324)	(39 987)
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23505	(122 420)	(168 322)
	Расходы на услуги банков	23506	(51 064)	(24 709)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23507	(3 852)	(4 618)
	Убытки прошлых лет	23508	(267 932)	(11 157)
	Курсовые разницы	23509	(1 057 346)	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23510	(308)	(358)
	Прочие внереализационные расходы	23511	(169 186)	(182 687)
	Резерв сомнительных долгов	23512	(25 695)	(32 581)
п.13	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 506 505	4 381 351
п.13	Текущий налог на прибыль	2410	(1 560 404)	(1 128 749)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(37 992)	(23 847)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	204 189	213 453
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	16 922	15 179
	Прочее	2460	(19 114)	3 176
	в том числе:			
	налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	2461	18 190	3 176
	налог на прибыль по акту выездной налоговой проверки	2462	(5 608)	-
	корректировка постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов) за прошлые периоды	2463	(31 696)	-
п.13	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 148 098	3 484 410

ПРИЛОЖЕНИЯ В

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие
заимствований