



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра экономики предприятия природопользования и учетных систем

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(бакалаврская работа)
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
(квалификация – бакалавр)

На тему «Анализ себестоимости продукции на предприятии и основные направления оптимизации (на примере ООО «Техстрой»)»

Исполнитель Аванесян Лаура Артуровна

Руководитель к.э.н., доцент Шутов Василий Васильевич

«К защите допускаю»

Заведующий кафедрой _____

доктор экономических наук, профессор

Курочкина Анна Александровна

« 18 » 01 2021 г.

Санкт-Петербург

2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические и методические аспекты анализа и оптимизации себестоимости продукции	5
1.1 Понятие и экономическое содержание себестоимости продукции	5
1.2 Методы оптимизации затрат предприятия в целях снижения себестоимости продукции	14
2 Анализ и оценка себестоимости продукции ООО «Техстрой».....	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика исследуемого объекта.....	20
2.2 Анализ себестоимости продукции ООО «Техстрой».....	25
3 Разработка рекомендаций по оптимизации затрат ООО «Техстрой» и снижению себестоимости продукции предприятия	31
3.1 Мероприятия по оптимизации затрат ООО «Техстрой» и снижению себестоимости продукции предприятия	31
3.2 Расчет экономического эффекта от предложенных мероприятия.....	37
Заключение	47
Список использованной литературы.....	48

Введение

В условиях рыночной экономики и значительно усиливающейся интеграции вопросы эффективной деятельности любого современного предприятия становятся особенно важными.

Стоимость выпускаемой продукции - один из ключевых факторов, влияющих на эффективность производства и хозяйственную деятельность. Кроме того, этот показатель напрямую связан с затратами компании на производство и продажу продукции. Он также служит основой для ценообразования и влияет на прибыль и финансовые результаты предприятия.

Стоимость продукции является основным качественным показателем работы организации и отражает соблюдение экономичности, полноту и эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов компании. Снижение себестоимости наряду с увеличением объема производства продукции является одним из главных факторов повышения прибыльности предприятия [21, с.115].

Учитывая вышесказанное, вопросы анализа механизмов формирования себестоимости и управления этой себестоимостью с целью уменьшения ее величины, выявления резервов и устранения недочетов управления затратами, становятся стратегически важными для предприятия, стремящегося к увеличению прибыли, повышению конкурентоспособности и устойчивому развитию. Этим обусловлена актуальность темы данной работы.

Объектом исследования является ООО «Техстрой».

Предмет исследования – себестоимость продукции предприятия.

Цель данной работы – произвести анализ себестоимости продукции ООО «Техстрой» и разработать соответствующие рекомендации по оптимизации его затрат.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические и методические аспекты анализа и

оптимизации себестоимости продукции;

- провести анализ и дать оценку себестоимости продукции ООО «Техстрой»;

- разработать и экономически обосновать рекомендации по оптимизации затрат ООО «Техстрой» и снижению себестоимости продукции предприятия.

1 Теоретические и методические аспекты анализа и оптимизации себестоимости продукции

1.1 Понятие и экономическое содержание себестоимости продукции

Каждое предприятие перед началом деятельности, ставит целью определить, какой доход за определенное время оно сможет получить.

Цена продукции и затраты на ее производство – это показатели, от которых зависит прибыль предприятия. Под воздействием законов рыночного ценообразования определенная стоимость не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя. Данный показатель выравнивается автоматически, поскольку является результатом взаимодействия спроса и предложения. Совсем другое дело – затраты на производство продукции. Они могут изменяться в зависимости от объема потребляемых трудовых или материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и иных факторов. Следовательно, производитель сам управляет рычагом снижения затрат.

При проведении финансового анализа или принятии инвестиционных решений важно понимать разницу между стоимостью и ценой и то, как они влияют на финансовый профиль компании.

Показатели себестоимости, прибыли и рентабельности имеют неразрывную связь. При этом себестоимость выражает в денежной форме затраты на изготовление и реализацию продукции. Прибыль и рентабельность – основные конечные результаты деятельности предприятия. Взаимосвязь всех показателей явно проявляется при нахождении уровня рентабельности продукции $R_{\text{прод.}}$, который определяется по следующей формуле:

$$\text{—} \tag{1.1}$$

где, $P_{\text{прод.}}$ – прибыль от реализации продукции;

C – себестоимость продукции.

Отсюда видно, чем ниже себестоимость, тем выше рентабельность продукции и прибыль [24, с.558].

Перечень затрат, которые включаются в издержки производства и реализации продукции, представлен на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Издержки производства и реализации продукции

Себестоимость продукции – важнейший показатель хозяйственной деятельности предприятия. Под этим определением понимаются выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов или суммарные расходы на производство и реализацию продукции.

Значимость себестоимости как объединяющего показателя только возрастает в условиях увеличения объемов выпуска продукции и расширения деятельности [14, с.316].

Одним из наиболее популярных методов является классификация по постоянным и переменным затратам.

Постоянные затраты не изменяются с увеличением/уменьшением единиц объема производства. Это означает, что затраты остаются неизменными даже при нулевом производстве или в том случае, когда предприятие достигло максимальной производственной мощности.

Например, ресторанный бизнес должен платить ежемесячную, ежеквартальную или годовую арендную плату независимо от количества клиентов, которых он обслуживает. Другие примеры постоянных затрат включают заработную плату и аренду оборудования.

Постоянные затраты, как правило, ограничены по времени, они фиксируются только по отношению к производству в течение определенного периода. В долгосрочной перспективе затраты на производство продукта переменны и будут меняться от одного периода к другому.

Переменные затраты - это затраты, которые меняются с изменением уровня производства. То есть они растут по мере увеличения объема производства и уменьшаются по мере его уменьшения. Это затраты на коммунальные услуги, сырье, прямые затраты на рабочую силу и т.д.

С увеличением объема производства и реализации продукции доля постоянных расходов снижается, на основе чего можно рассчитать экономию себестоимости единицы продукции [28, с.253].

По экономическому содержанию затраты подразделяют на экономические элементы и статьи затрат (статьи калькуляции).

Экономическим элементом называют первичный однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части. Сумма затрат по элементам определяет размер этих затрат, произведенных предприятием за

отчетный период на производство продукции (работ, услуг) независимо от того, завершено ли ее производство, была ли выполнена работа или оказана услуга. Классификация затрат по экономическим элементам необходима для расчета потребностей в оборотных средствах, расчета общих затрат предприятия, определения потребности в инвестициях[29, с. 96].

В таблице 1.1 представлена группировка затрат по экономическим элементам, принятая в промышленности.

Таблица 1.1 - Группировка затрат по экономическим элементам

Группа затрат	Включаемые расходы
1	2
материальные	– сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов по цене их возможного использования или реализации); – покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты; – вспомогательные материалы; – топливо и энергия, расходуемые на технологические или хозяйственные нужды; – производственные услуги сторонних предприятий, а также своих хозяйств, не относящихся к основной деятельности, и некоторые другие расходы
затраты на оплату труда	любые начисления работникам в денежной и натуральной форме, а также взносы на добровольное страхование работников
отчисления на социальные нужды	суммы обязательных взносов в ПФР, на ВНиМ, в ФФОМС и взносы на травматизм
амортизация основных фондов	затраты, равные сумме амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов

Продолжение таблицы 1.1

прочие затраты	налоги, сборы, отчисления в специальные фонды, оплата услуг связи, вычислительных центров, затраты на командировки, страхование имущества, арендная плата, вознаграждения за изобретательство и рационализаторство, оплата работ по сертификации продукции, и другие, не вошедшие в ранее перечисленные элементы затрат
----------------	---

В процессе ценообразования определенных видов продукции, анализа затрат на производство товаров, идентичных товарам конкурентов, расчета рентабельности затрат, используется группировка затрат на единицу продукции с целью определения стоимости конкретного вида продукции, обслуживание. работы, услуги.

Расчет себестоимости единицы продукции называется калькулированием.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Статьей затрат называется определенный вид затрат, образующих себестоимость как отдельных видов продукции (работ, услуг), так и всей продукции в целом. Сумма затрат по калькуляционным статьям определяет размер затрат, образующих себестоимость выпущенных из производства готовых изделий, выполненных работ и оказанных услуг (товарный выпуск) [20, с.40].

В типовой номенклатуре, определяемой «Основными положениями по планированию, учету затрат и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях», содержится 12 калькуляционных статей.

1. Сырье и материалы. Сырье – предметы труда, как правило, природного происхождения, предназначенные для последующей обработки. Источниками сырья для отраслей перерабатывающей промышленности являются, главным образом, сельское хозяйство и добывающая промышленность.

Материалы принято делить на основные и вспомогательные. Основные материалы формируют основу производимого продукта (например, бумага в книгах, ткань в одежде и т. д.) и позволяют использовать его по прямому назначению.

Вспомогательные материалы – материалы, которые: а) дополняют основные материалы, придают готовому продукту специфические свойства и качества – вкус, цвет, аромат, прочие; б) используются в бытовых целях (бумага для принтера, средства для уборки помещений, канцелярские товары и др.).

2. Возвратные отходы – стоимость отходов, исключаемая из затрат на сырье и материалы. Возвратными отходами являются остатки всех видов материальных ресурсов, которые образовались в процессе производства и утратили все или часть свойств исходного ресурса.

3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций. Здесь отражаются затраты, которые напрямую, без распределения включаются в себестоимость изделий.

4. Топливо и электроэнергия на технологические цели. Отражается стоимость всех видов энергии и топлива, включая воду, пар, холод, сжатый воздух, которые используются в производственном процессе.

5. Заработная плата производственных рабочих. В статье учитывается заработная плата производственного персонала, как основная, так и дополнительная, а также другие начисления из фонда оплаты труда, которые не финансируются из прибыли компании.

6. Отчисления на социальные мероприятия. В статью включены отчисления в пенсионные и страховые фонды в соответствии с нормами, установленными действующим законодательством, которые распространяются на заработную плату производственного персонала.

7. Расходы на подготовку и освоение производства. В статью включены расходы, связанные с разработкой и разработкой новых видов продукции, новых технологий и основных средств.

8. **Общепроизводственные расходы** – комплексные расходы на оплату труда руководителей и работников служб производственных подразделений по содержанию и эксплуатации вспомогательного оборудования и производственных объектов.

9. **Общехозяйственные расходы** – это административно-управленческие расходы, а также расходы по содержанию и эксплуатации оборудования и помещений общехозяйственного назначения.

10. **Потери от брака**. Браком в производстве признаются изделия различной степени готовности, а также выполненные работы, не соответствующие требованиям стандарта.

11. **Прочие производственные расходы** объединяют те расходы, которые не были отнесены к ранее перечисленным статьям, например, сертификация продукции и стандартизация.

12. **Коммерческие или внепроизводственные расходы**, связанные с продвижением продукции и продажей ее потребителям. В статью включают затраты на содержание и эксплуатацию имущества, используемого коммерческими службами в торговле, заработную плату торгового персонала и персонала коммерческих служб, маркетинговые мероприятия.

В зависимости от состава затрат, включаемых в расчет себестоимости, различают технологическую, цеховую, производственную и полную (коммерческую) себестоимость [22 с. 283].

Технологическая себестоимость – сумма затрат, связанных непосредственно с осуществлением производственного процесса в рамках одной технологической операции, т.е. прямые затраты на производство (1–5 калькуляционные статьи типовой номенклатуры).

Цеховая себестоимость – сумма затрат по производственному подразделению (цеху) в целом (1-8 статьи типовой номенклатуры затрат).

Производственная себестоимость – все расходы предприятия, связанные с процессом производства в целом (совокупность цеховых затрат и затрат, включаемых в 9-ю, 10-ю и 11-ю статьи типовой номенклатуры).

Полная (коммерческая) себестоимость – расходы предприятия не только на производство, но и на реализацию продукции (включает все 12 калькуляционных статей типовой номенклатуры) [6, с.239].

Путем учета позиций калькуляции можно определить направление затрат и рассчитать затраты для определенных видов и единиц продукции. На рисунке 1.2 представлена схема формирования полной себестоимости продукции.

Полная себестоимость					
Производственная себестоимость					Расходы на продажу
Цеховая себестоимость				Общехозяйственные расходы	
Прямые затраты		Косвенные затраты			
Затраты на сырье, материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия	Затраты на заработную плату производственных рабочих	Затраты, связанные с поддержанием оборудования в работоспособном состоянии	Общепроизводственные расходы	Затраты на подготовку производства	

Рисунок 1.2 - Схема формирования полной себестоимости продукции [23, с.251]

По способу отнесения затрат на единицу продукции все затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это затраты, непосредственно относящиеся к объекту затрат (например, конкретному проекту, функции или продукту). Их включают в себестоимость единицы продукции методом прямого счета.

Косвенные затраты выходят за рамки затрат на создание продукта и включают затраты, связанные с обслуживанием и управлением компанией. Следовательно, они относятся к себестоимости конкретного изделия пропорционально некоторому показателю, к примеру, заработной плате основных производственных рабочих.

В производствах, где выпускается один вид продукции, все расходы могут быть отнесены к прямым [30, с.171].

Прямые затраты на рабочую силу - это затраты, понесенные теми работниками, которые непосредственно участвуют в производственном процессе и легко идентифицируются с индивидуальным центром затрат.

Косвенные затраты на рабочую силу - это затраты, понесенные теми работниками, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе и не могут быть идентифицированы с отдельным центром затрат [19, с.20].

По участию в технологическом процессе затраты разделяют на основные и накладные.

К первым относятся расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (стоимость потребленного сырья и материалов, заработная плата рабочих на производстве).

Накладные расходы - это те затраты, которые не связаны непосредственно с производственной деятельностью и поэтому рассматриваются как косвенные затраты, которые должны быть оплачены даже при отсутствии производства; их примеры включают арендную плату, коммунальные услуги, страхование, зарплату офисному персоналу, канцелярские принадлежности и т. д. [26, с.212].

В зависимости от степени однородности затраты, включенные в себестоимость производства, делятся на элементные и комплексные. К элементным относятся статьи, состоящие из одного элемента затрат. Например, статья «Сырье и основные материалы, покупные изделия, полуфабрикаты» Такие статьи расходов, как содержание и эксплуатация оборудования, текущий ремонт, внепроизводственные расходы, которые состоят из нескольких элементов затрат, называются комплексными.

Учет, планирование и контроль затрат по комплексным калькуляционным статьям имеет определенные особенности, вызванные необходимостью первичного распределения затрат между комплексными статьями. Однако наличие данных статей позволяет анализировать и находить причины отклонений затрат одного направления [8, с.29].

1.2 Методы оптимизации затрат предприятия в целях снижения себестоимости продукции

Управление затратами предприятия – это составляющая системы управления в целом, которая реализуется через функции прогнозирования и планирования затрат, организации, координации и регулирования затрат предприятия, стимулирования, учета, анализа и контроля затрат.

Процесс управления затратами начинается на этапе планирования проекта, когда затраты утверждаются руководителями перед их реализацией. Затем, когда проект выполняется, расходы тщательно контролируются и фиксируются, чтобы убедиться, что они согласуются с планом управления затратами.

Предмет управления – затраты предприятия во всем их многообразии.

Субъектами управления затратами выступают менеджеры и специалисты предприятия и его функциональных подразделений [11, с.80].

Существуют некоторые принципы управления затратами, основные из них представлены на рисунке 1.3



Рисунок 1.3 – Основные принципы управления затратами

Эффективность управления затратами достигается за счет комплексного подхода к проблемам бизнеса: при решении проблем обеспечивается управление как на уровне производства (управление запасами, технологиями,

ресурсами), так и на уровне взаимоотношений с партнерами, поставщиками, потребителями, государством [27, с.521].

Анализ себестоимости продукции (услуг) предприятия позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, влияние факторов на его прирост, резервы, а также дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции [16, с.182].

Себестоимость продукции как экономическая категория выполняет ряд важнейших функций, которые представлены на рисунке 1.4.

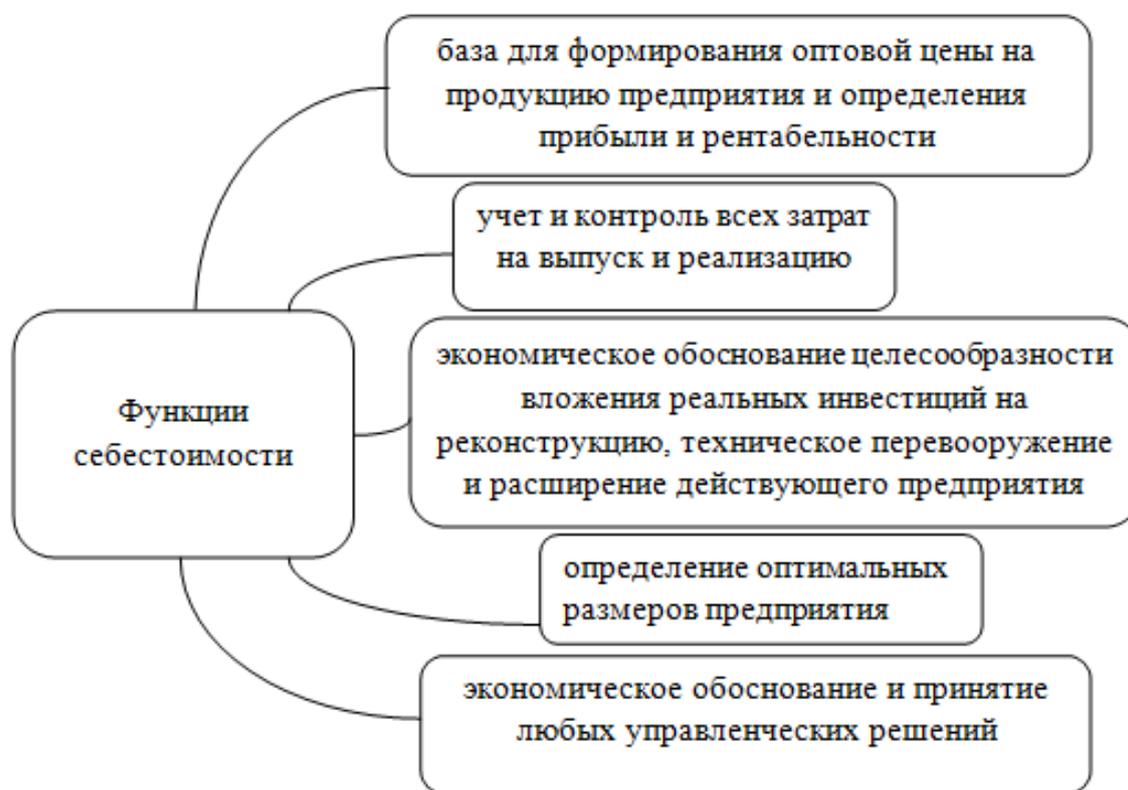


Рисунок 1.4 – Функции себестоимости продукции как экономической категории

Как правило, анализ себестоимости произведенной продукции начинают с изучения общей суммы затрат. Целесообразно общую сумму затрат рассматривать как в целом, так и по основным элементам затрат. Изменения, связанные с объемами производства, со структурой производимой продукции, с уровнем переменных затрат на единицу продукции, с общей суммой постоянных расходов приводят к изменению общей суммы затрат на

производство [4, с.234].

Главная цель анализа себестоимости – выявление возможностей более рационального использования производственных ресурсов, снижения затрат на производство и реализацию и обеспечение прибыли. В соответствии с главной целью анализ себестоимости должен решать некоторые задачи:

- оценка выполнения плана снижения себестоимости продукции;
- своевременное выявление непроизводительных затрат;
- исследование влияния факторов на изменение уровня себестоимости;
- обозначение основных направлений рационального использования ресурсов производства;
- выявление резервов снижения себестоимости;
- разработка комплекса мероприятий по освоению выявленных резервов [1, с.132].

Анализ хозяйственной деятельности основывается на системе показателей и предполагает использование данных целого ряда источников экономической информации.

Основными источниками информации, необходимой для проведения анализа себестоимости, являются отчетные данные; данные бухгалтерского учета (синтетические и аналитические счета, отражающие затраты материальных, трудовых и денежных средств, соответствующие ведомости, журналы-ордера и в необходимых случаях первичные документы); плановые (сметные, нормативные) данные о затратах на производство и реализацию продукции и отдельных изделий (работ, услуг).

Анализ себестоимости продукции предприятия осуществляется по этапам, представленным на рисунке 1.5.

В процессе факторного анализа себестоимости необходимо рассмотреть основные показатели, участвующие в формировании себестоимости (например, изменение постоянных и переменных издержек, их удельный вес в сумме себестоимости, показывающий их долю), определить и проанализировать

основные статьи затрат: материалы, энергия, трудовые ресурсы путем определения доли каждого из факторов (например, преобладание доли заработной платы в себестоимости продукции говорит о трудоемкости процесса) [13, с.286].



Рисунок 1.5 – Этапы анализа себестоимости продукции

В общей системе показателей, характеризующих качество производственного цикла, себестоимость продукции играет особенное значение. Показатель себестоимости продукции отражает все стороны производственной и, следовательно, финансово-хозяйственной деятельности организации, а именно эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом [7, с. 67].

Основным средством достижения наибольшего положительного эффекта от деятельности предприятия является управление. Управление затратами производства – пожалуй, самая важная задача руководства организации.

Управление затратами на предприятии ставит такие задачи, как выявление роли управления затратами как фактора повышения экономических

показателей, определение затрат по основным этапам экономического цикла продукции, функций управления на предприятии, расчет затрат по операционным и географическим сегментам, производственным единицам предприятия, расчет необходимых затрат на единицу продукции (работ, услуг), подготовка информационной базы, позволяющей оценить затраты при выборе и принятии бизнес-решений.

Как было выяснено ранее, анализ является важной составляющей системы управления расходами. Несмотря на то, что он не выделяется в отдельную функцию управления, каждая из них в большей или меньшей степени содержит различные аналитические аспекты, без которых выполнение этих функций было бы невозможным.

Значение анализа себестоимости определяется тем, что она представляет собой главный качественный показатель, описывающий экономическую эффективность производства, и что только на основе его всестороннего анализа можно выявить резервы и определить пути увеличения конечных результатов при минимальных трудовых, материальных и финансовых затратах. Факторный анализ себестоимости позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции [15, с.72].

Экономисты говорят, что экономический анализ - это систематический подход к поиску оптимального использования ограниченных ресурсов. На основе данного анализа разрабатываются краткосрочные и долгосрочные цели и задачи предприятия, составляются и обосновываются планы, приводятся в действие управленческие решения, осуществляется контроль их выполнения, и оцениваются полученные впоследствии результаты деятельности. Экономический анализ компании сосредотачивается в основном на том, какую прибыль она получает. Анализ расходов позволяет оценить степень эффективности потребления имеющихся ресурсов и разработать мероприятия

по оптимизации затрат на производство и реализацию товаров [3, с.155].

Управление себестоимостью продукции предприятия – это планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения.

2 Анализ и оценка себестоимости продукции ООО «Техстрой»

2.1 Организационно-экономическая характеристика исследуемого объекта

Общество с ограниченной ответственностью «Техстрой» зарегистрировано 31 мая 2005 года регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю. Основной вид деятельности - строительство жилых и нежилых зданий. Дополнительный вид деятельности - производство строительных металлических конструкций и изделий, торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Адрес компании: Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Киевская, 86.

Чтобы сделать вывод об эффективности работы компании, проанализируем основные показатели ее деятельности в 2018-2020 годах. Для наглядности используем таблицу данных (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности ООО «Техстрой» в 2018-2020 годах (тыс. руб.):

Показатель	2018	2019	2020	Изменение 2020 года (+,-)	
				К 2018	К 2019
Выручка	24 466	7 354	5 269	-19 197	-2 085
Валовая прибыль (убыток)	1 492	640	716	-776	+76
Прибыль (убыток) от продаж	1 492	640	716	-776	+76
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 868	927	716	-1 152	-211
Чистая прибыль (убыток)	806	707	498	-308	-209

Для того чтобы оценить эффективность работы предприятия, рассчитаем

рентабельность продаж в 2018-2020 годах.

–

(2.1)

где, П – прибыль продаж;

В – выручка.

$$1. P_{2018} = (1\,492\,000 / 24\,466\,000) * 100\% = 6,1\%$$

$$2. P_{2019} = (640\,000 / 7\,354\,000) * 100\% = 8,7\%$$

$$3. P_{2020} = (716\,000 / 5\,269\,000) * 100\% = 13,5\%$$

Как видно из расчетов, уровень рентабельности 2019 году снизился на 2,%, а в 2020 году увеличился на 4,7%.

Динамику изменения уровня рентабельности можно рассмотреть на рисунке 2.1

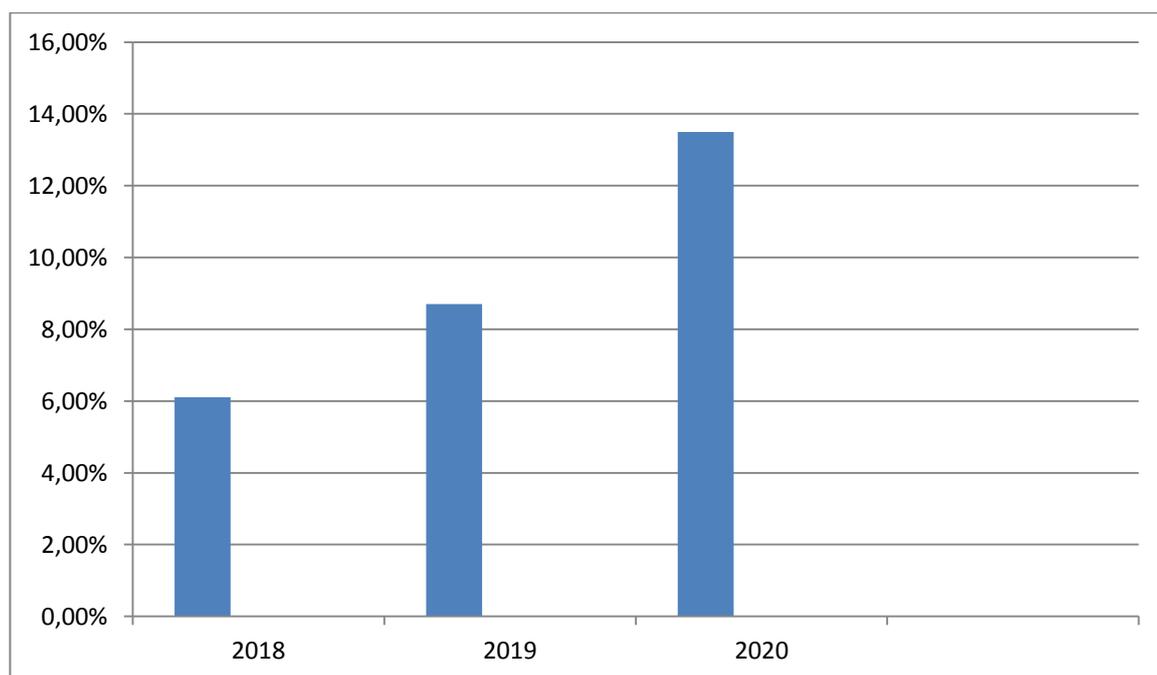


Рисунок 2.1 - Динамика показателей рентабельности

По данным таблицы 2.1 можно сделать вывод о том, что показатели меняются неравномерно. Чтобы проследить динамику основных показателей, необходимо составить таблицу, состоящую из относительных показателей – цепных и базисных темпов роста (таблица 2.2).

Таблица 2.2 - Темпы роста финансовых результатов деятельности в 2018-2020 годах (ед. изм. – %)

Показатель	2019/2018	(2020/2018)	(2020/2019)
Выручка	30,1	21,5	71,6
Валовая прибыль (убыток)	42,9	48	111,9
Прибыль (убыток) от продаж	42,9	48	111,9
Прибыль (убыток) до налогообложения	49,7	38,3	77,2
Чистая прибыль	87,7	61,8	70,4

Анализируя последнюю таблицу, можно сделать следующие выводы:

- выручка в 2019 году по сравнению с базовым 2018 снизилась на 8,6%, но в 2019 году по сравнению с базовым годом она увеличилась на 41,5%;
- выручка в 2020 году по сравнению с 2019 увеличилась на 50,1%;
- валовая прибыль в 2019 году по сравнению с базовым 2018 увеличилась на 5,1%, в 2020 году по сравнению с базовым годом так же увеличилась на 69%;
- валовая прибыль в 2020 году по сравнению с 2019 выросла на 63,9 %;
- прибыль от продаж в 2019 году по сравнению с базовым 2018 увеличилась на 5,1%, в 2020 году по сравнению с базовым годом так же увеличилась на 69%;
- прибыль от продаж в 2020 году по сравнению с 2019 выросла на 63,9%;
- прибыль до налогообложения в 2019 году по сравнению с базовым 2018 снизилась на 11,4%, но в 2020 году по сравнению с базовым годом увеличилась на 27,5%;
- прибыль до налогообложения в 2020 году по сравнению с 2019 выросла на 38,9%;

- чистая прибыль в 2019 году по сравнению с базовым 2018 снизилась на 25,9%, в 2020 году по сравнению с базовым годом так же снизилась на 17,3%;
- чистая прибыль в 2020 году по сравнению с 2019 выросла на 8,6 %.

Подводя итоги исследования эффективности предприятия по выбранным показателям, следует отметить, что, несмотря на снижение объема выручки в 2019 и 2020 годах по сравнению с базисным годом, объем чистой прибыли в 2020 году в сравнении с предыдущим, наоборот, вырос.

Участие организации в государственных закупках представлено в таблице 2.3

Таблица 2.3 - Участие в государственных закупках ООО «Техстрой»

Наименование товара	Сумма руб.	Количество	За единицу руб.	Закупка
Ремонт ограждения территории МБУЗ «Туапсинская районная больница №1» по программе «Профилактика терроризма и экстремизма»	92 036	1 усл ед	92 036	–
«Капитальный ремонт здания МБУЗ «Туапсинская районная больница №1» (прачечная)	477 722	1 усл ед	477 722	–
Строительство вспомогательного помещения (теплый туалет) МБОУ ООШ № 26 с. Индюк	2 155 399	1 усл ед	2 155 399	–

Продолжение таблицы 2.3

Строительство вспомогательного помещения (теплый туалет) МБОУ СОШ № 12 с. Георгиевское	1 645 916	1 усл ед	1 645 916	–
Капитальный ремонт здания МБУЗ «Туапсинская районная больница №1» (Флюорографический кабинет)	672 172	1 усл ед	672 172	–

ООО «Техстрой» приняло участие в тендерах на поставку товаров и услуг на общую сумму 5 463 495 руб. (по начальной максимальной цене). Максимальная начальная цена для поставок ООО «Техстрой» – 2 155 399 руб., минимальная – 92 036 руб.

Размеры уплаченных налогов ООО «Техстрой» отражены в таблице 2.4.
Таблица 2.4 - Размеры уплаченных налогов и сборов в 2020 году

Вид налога / сбора	2020 год руб.
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	328 890
Транспортный налог	48
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	93 256

ООО «Техстрой» за время существования представляло свои интересы в

арбитражном суде в качестве одной из сторон по 1 делу. По 0 делам юридическое лицо выступало в качестве истца, в качестве ответчика – по 1 делу. Последнее арбитражное дело - Гражданское дело №А32-29791/2018, непосредственно относящееся к контрагенту, было зарегистрировано 27 июля 2018 года, в качестве истца в нем выступает МУП «ТСДРСУ», ответчиком по делу является ООО «Техстрой».

Уплаченные страховые взносы за 2019 год (По данным ФНС):

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: 580,00 руб.;
- на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации: 4 400,00 руб.
- на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования: 1 020,00 руб.

2.2 Анализ себестоимости продукции ООО «Техстрой»

Строительство как сфера материального производства имеет свои особенности. Наиболее важные из них:

- неподвижность продукта с материальными, техническими и человеческими ресурсами;
- продолжительность производственного цикла;
- высокая материалоемкость продукции, требующая наличия эффективной материально-технической базы и ее размещения в региональном радиусе обслуживания;
- высокая зависимость строительных процессов от вероятностных факторов (погодные условия, организационно-технические несоответствия, изменение внешних производственных условий и др.)
- наличие сложных и разнообразных производственных связей кооперации в системе народного хозяйства, которые представляют собой

внешнюю среду, создающую условия для нормальной работы строительного производства.

В широком смысле затраты на строительство - это те затраты, которые несут сами фактические строительные работы, а по некоторым проектам могут определяться стоимостью контракта с главным подрядчиком. Однако контракт на строительство может включать затраты, которые сами по себе не могут считаться буквальными расходами на строительство (гонорары, прибыль, накладные расходы).

Особое значение содержания данного показателя заключается в том, что он отвечает на вопрос, во сколько обошлось строительной организации производство товара и его продвижение до потребителя. В то же время под продуктом понимается строительная продукция, услуги и работы, а также получение выгоды от владения активами.

Важнейшей особенностью себестоимости является то, что она носит объективный характер, то есть не зависит от таких обстоятельств, как наличие или отсутствие нормативных документов по ее регулированию, желание и возможность ее исчисления бухгалтерскими службами бизнеса.

Как неоднократно отмечалось выше, анализ затрат - необходимый элемент управления бизнесом. Состав затрат необходимо анализировать с целью минимизации производственных расходов, так же следует искать резервы для снижения затрат и принимать правильные управленческие решения для получения максимальной эффективности работы компании.

Теперь проведем исследование структуры себестоимости производства продукции на предприятии ООО «Техстрой» в 2019-2020 годах (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Затраты на производство продукции в 2019-2020 годах

№	Наименование показателя	Абсолютные показатели (тыс.руб.)		Относительные показатели, удельный вес (%)	
		2019	2020	2019	2020
1	Материальные затраты	1624,6	1430	24,2	31,4

Продолжение таблицы 2.5

2	Расходы на оплату труда	343	256	5,11	5,62
3	Отчисления на социальные нужды	125,4	93,3	1,87	2,05
4	Амортизация	11	8,7	0,16	0,19
5	Прочие затраты	4 610	2 765	68,66	60,74
	Итого по элементам:	6 714	4 553	100,00	100,00

Анализируя данную таблицу, можно сделать некоторые общие выводы:

- общая себестоимость продукции в 2019 году составила 6 714 тыс.руб., но снизилась на 2 161 тыс.руб. в 2020 году и составила 4 553 тыс.руб.;
- наибольший удельный вес в структуре затрат занимают прочие затраты (более 60%), это говорит о том, что искать резервы снижения себестоимости следует именно здесь; их доля в 2020 году снизилась на 7,95% по сравнению с предшествующим годом;
- второе место по величине занимают материальные затраты (24,2-31,4% варьируется из года в год), это также довольно серьезное поле для поиска резервов снижения;
- доля отчислений на социальные нужды варьируется в пределах 1,87-2,05% (снизилась в 2020 году на 0,18% по сравнению с предшествующим годом – это произошло из-за снижения затрат на оплату труда, т.к. социальные отчисления определяются в зависимости от размера заработной платы работников);
- доля амортизации в структуре затрат также невелика (варьируется в пределах 68,66-60,74%); в 2020 году она уменьшилась на 7,92 % по сравнению с предшествующим годом;
- удельный вес материальных увеличился в 2020 году (по сравнению с 2019 годом – на 7,2%).

Данный анализ можно наглядно рассмотреть на рисунке 2.2.



Рисунок 2.2 – Удельные веса статей себестоимости ООО «Техстрой»

Динамика изменений затрат по элементам является неоднородна и неравномерна: как видно из таблицы, прочие затраты, затраты на оплату труда (вместе с ними и отчисления на социальные нужды) изменяются скачкообразно.

Затраты на амортизацию остаются более стабильными, а материальные затраты имеют тенденцию к снижению из года в год.

Теперь необходимо проследить динамику роста/снижения отдельных видов затрат (таблица 2.6).

Таблица 2.6 - Динамика роста отдельных элементов затрат на предприятии за 2019-2020 (ед. изм. - %)

Элементы затрат	Темп роста (2020/2019)	Темп прироста (2020/2019)
Материальные затраты	88,02	-11,98

Продолжение таблицы 2.6

Расходы на оплату труда	77,64	-25,36
Отчисления на социальные нужды	74,4	-25,6
Амортизация	79,07	-20,9
Прочие затраты	59,98	-40,02
Себестоимость	67,81	-32,19

Итак, анализируя данную таблицу, можно сделать следующие выводы:

1. Изменения происходят неравномерно – в 2020 году объем всех затрат по сравнению с 2019 снизился на 32,19%;
2. Снижение общей себестоимости в 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло за счет снижения затрат по всем элементам (расходы на оплату труда - 25,36%, отчисления на социальные нужды - 25,6%, амортизация - 20,9%, прочие расходы - 40,02%, затраты на материалы – 11,98%).

Подводя итог, можно сказать, что предприятие сработало в 2020 году эффективно и снизило себестоимость продукции по всем элементам.

Для того, чтобы понять, как именно повлияли те или иные затраты на динамику себестоимости продукции, необходимо провести факторный анализ изменений себестоимости.

Для этого необходимо найти абсолютные изменения затрат по элементам. Построим новую таблицу для наглядности и облегчения анализа (таблица 2.7).
Таблица 2.7 - Изменения элементов затрат в 2020 году по сравнению с 2019 (тыс. руб.)

№	Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения
1	Материальные затраты	1624,6	1430	-194,6
2	Расходы на оплату труда	343	256	-87

Продолжение таблицы 2.7

3	Отчисления на социальные нужды	125,4	93,3	-32,1
4	Амортизация	11	8,7	-2,3
5	Прочие затраты	4 610	2 765	-1845
6	Себестоимость	6 714	4 553	-2 161

Проанализировав всю вышеизложенную информацию, можно сделать вывод о том, что предприятие работало достаточно эффективно на протяжении изучаемого периода. Руководству удалось снизить себестоимость производимой продукции, в связи с уменьшением всех факторов, на нее влияющих.

3 Разработка рекомендаций по оптимизации затрат ООО «Техстрой» и снижению себестоимости продукции предприятия

3.1 Мероприятия по оптимизации затрат ООО «Техстрой» и снижению себестоимости продукции предприятия

Процесс формирования себестоимости продукции сложно переоценить. Основная цель каждого предприятия - максимизация прибыли, которая выражает разницу между денежными средствами, полученными за отгруженную продукцию, и затратами на ее производство и реализацию. Таким образом, затраты компании напрямую влияют на создание прибыли. Очевидно, что чем ниже стоимость выпускаемой продукции, тем выше конкурентоспособность предприятия, чем доступнее товар для потребителя, тем ощутимее экономический эффект от его продажи [10, с.158].

Экономические факторы - это факторы, которые влияют на экономику и включают процентные ставки, налоговые ставки, законодательство, политику, заработную плату и деятельность правительства.

Эти факторы не находятся в прямой связи с бизнесом, но они влияют на стоимость инвестиций в будущем.

Наиболее важные технико-экономические факторы, влияющие на уровень производственных затрат, можно разделить на несколько групп:

1) факторы, определяемые техническим уровнем производства (внедрение нового оборудования, современных ресурсосберегающих технологий и оборудования, механизация и автоматизация производственных процессов, использование новых, более эффективных видов сырья, материалов, топлива, энергия);

2) факторы, определяемые уровнем организации производства, работы и управления (совершенствование методов организации производства и работы, лучшее использование рабочего времени, сокращение технологического цикла производства и сбыта продукции). продукты, совершенствование управления производством);

3) факторы, связанные с изменением объема и номенклатуры выпускаемой продукции (влияние изменения объема и номенклатуры выпускаемой продукции);

4) народно-хозяйственные и другие факторы (влияние на себестоимость колебания цен, тарифных ставок, ставок налогообложения, транспортных тарифов, уровня инфляции, процентных ставок по банковским кредитам) [12, с.180].

Создание и реализация инновационных проектов являются самыми важными способами снижения себестоимости. Они предусматривают внедрение более производительной техники, прогрессивных материалов и безотходных технологий, так же совершенных проектно-конструкторских решений.

При поиске множества резервов для снижения затрат аналитику следует принимать во внимание, что чрезмерное снижение затрат принесет больше проблем, нежели преимуществ. Иногда компании не могут вовремя остановиться в своем стремлении максимально сократить расходы. Это может привести к ухудшению качества продукции, что, в свою очередь, повлияет на спрос и, в конечном итоге, на размер прибыли. Поэтому все резервы и пути снижения себестоимости должны быть научно обоснованными, рациональными и эффективными [5, с.485].

В рыночной экономике важное значение имеет разделение затрат на переменные и постоянные. Это связано с тем, что в плане счетов предусмотрено два варианта учета производственных затрат. Первый, традиционный, заключается в исчислении стоимости продукции (работ, услуг) путем группирования затрат на прямые и косвенные (накладные) и включение в себестоимость сначала прямых, затем косвенных.

Калькулирование есть процесс расчета себестоимости продуктов (единицы продукта, части продукта, продуктового направление, серия, заказ) разной степени готовности.

Стоимостная оценка проекта - это процесс прогнозирования вероятных

затрат на надлежащее выполнение задач проекта, на заданное качество изготовления, предусмотренное техническими условиями на различные виды работ, и на установленный график выполнения работ. Для данного проекта, полностью описанного чертежами и спецификациями, оценка включает в себя отбор количества для различных видов работ, анализ ставок и калькуляцию затрат.

Сметная стоимость строительства - это прогноз стоимости строительства объекта. Оценка стоимости строительных проектов-это первый шаг для любого проектного менеджмента.

В любой строительной деятельности участвуют две основные вещи, а именно количественный аспект и качественный аспект.

Количественный аспект определяется изучением и анализом чертежей, которые готовятся в отношении дизайна проекта. Количественный аспект охватывает количество работ, связанных с строительством, и оценку материалов и трудозатрат, необходимых для строительства.

Эти два аспекта приводят к оценке работы или проекта. Таким образом, смета является инструментом планирования и контроля строительной деятельности любого проекта с точки зрения качества, количества, времени и затрат.

Сметы расходов на строительство могут рассматриваться с разных точек зрения из-за различных институциональных требований. Несмотря на множество видов смет расходов, используемых на различных стадиях проекта, их лучше всего разделить на три основные категории в соответствии с их функциями.

Основные функции сметной стоимости строительства: проектирование, торги и контроль. Для установления финансирования проекта используется либо проектная смета, либо тендерная смета.

1. Проектно-Сметная документация. Для владельца или назначенных им специалистов по проектированию типы сметных расходов, с которыми сталкиваются компании, работают параллельно с планированием и

проектированием следующим образом:

- оценки скрининга (или оценки порядка величины);
- редварительные оценки (или концептуальные оценки);
- подробные оценки (или окончательные оценки);
- инженерные расчеты на основе планов и спецификаций

Для каждой из этих различных оценок объем доступной проектной информации обычно увеличивается.

3. Расчетные Ставки. Для подрядчика оценка предложения, представленная владельцу либо для проведения конкурсных торгов, либо для переговоров, состоит из прямой стоимости строительства, включая надзор на местах, плюс надбавка для покрытия общих накладных расходов и прибыли. Прямые затраты на строительство для оценки заявок обычно получаются из комбинации следующих подходов:

- котировки субподрядчиков;
- строительные процедуры.

3. Контрольные Оценки. Для мониторинга проекта во время строительства контрольная оценка выводится из имеющейся информации для установления:

- бюджетная смета на финансирование;
- бюджетная стоимость после заключения контракта, но до начала строительства;
- сметная стоимость до завершения строительства в процессе строительства;
- сметная сумма затрат на производство работ определяется на основе группировки затрат по отдельным конструктивным элементам, видам работ и объектам.

Смета затрат - это прогнозируемые расходы по проекту, которые обычно готовятся до того, как проект будет принят. Он готовится в различных типах в зависимости от требований проекта.

Сметная стоимость строительства может быть подготовлена либо

детальным образом с учетом каждого пункта, либо может быть рассчитана приблизительно, не вдаваясь в подробности.

Строительные организации выбирают порядок и методы планирования стоимости работ самостоятельно. При этом они учитывают конкретные условия функционирования и развития своей деятельности (производственной, инвестиционной, финансовой).

Плановые технико-экономические расчеты проводятся с использованием разнообразной информации, прежде всего, по физическим объемам, по видам строительно-монтажных работ, конструктивным элементам, объектам в целом и их стоимости; календарных планов производства работ, определяемых на основании проектно-сметной документации, и исследований инвестиционно-строительного рынка.

Суть нормативного метода заключается в исчислении объема затрат на производство строительной продукции и потребности в необходимых ресурсах путем умножения норм расхода ресурсов на плановый объем экономического показателя (объем выполненных работ, объем проделанной работы и др.). Методика расчета и анализа позволяет определять желаемые показатели на плановый период «по достижению», умножая средние значения показателей за предыдущий отчетный период на ожидаемый показатель их развития (рост или уменьшение).

Сопоставление планируемого объема затрат и выполнения строительно-монтажных работ с источниками ресурсов эффективно осуществляется балансовым методом. Многовариантность - сущность метода оптимизации при составлении плановых расчетов затрат на строительно-монтажные работы. Из нескольких технико-экономических расчетов выбирается наиболее выгодный с точки зрения минимальной или максимальной стоимости заданного целевого результата.

Методика моделирования плановых технико-экономических расчетов затрат на выполнение строительно-монтажных работ основана на факторном анализе функциональной увязки между различными элементами процесса

строительного производства.

Плановая себестоимость строительно-монтажных работ по отдельным объектам производственной программы строительной организации может быть определена прямым калькулированием по статьям затрат.

В этом случае необходимо принимать к сведению возможности инновационной деятельности строительной организации, учитываемые в разрезе конкретных объектов в соответствующем разделе бизнес-плана. Перечень мероприятий по повышению технического и организационного уровня строительного производства составляется с целью получения дополнительной выгоды (прибыли) путем снижения сметных затрат на производство строительно-монтажных работ по каждому объекту в составе договорной цены, предусмотренной соглашением.

Достоверные оценки стоимости строительства и графики, представленные современными строительными компаниями, их консультантами и поставщиками на момент утверждения проекта, важны для обоснования проекта с экономической точки зрения и планирования средств его финансирования.

Экономический эффект перерасхода стоимости строительства - это возможная потеря экономического обоснования проекта. Перерасход средств также может иметь решающее значение для разработки политики в области устойчивого развития на основе экономических издержек. Финансовый эффект перерасхода затрат приводит также к спросу на кредиты на инвестиции в строительство.

Рассмотрим расчет стоимости потребности в материалах на примере предполагаемого объекта в Туапсинском районе (таблица 3.1).

В первую очередь рассчитывается средняя норма расхода материала на кубометр либо на метр выполненных работ выполненных работ. На примере таблицы дана норма, исходя из одного метра выполненных работ, на основании которой рассчитана итоговая потребность в материалах, составляющая 4979089,5 руб.

Таблица 3.1 - Расчет потребности в материалах и расчета на один метр выполненных работ

наименование вида материалов	плотность материала кг на м ³	норма расхода на 1 метр работ в м ³	расстояние выполняемых работ	кол- во	ст-ть за ед.	ст-ть материалов в текущих ценах
камень природный в тн.	2	1,3	3630	9438	420	3963960
песок м ³		0,027	3630	98,01	250	24502,5
щебень м ³		0,13	3630	471,9	550	259545
гравий м ³		0,4	3630	1452	550	726000
семена м ³		0,007	3630	25,41	200	5082
итого стоимость						4979089,5

Себестоимость производства - это затраты, понесенные на закупку сырья и преобразование этого сырья в готовую продукцию. Другими словами, все затраты, связанные с деятельностью предприятия, включаются в себестоимость продукции.

3.2 Расчет экономического эффекта от предложенных мероприятия

В ходе своей деятельности организации инвестиционно-строительной сферы несут разнообразные по экономическому содержанию, также по целевому назначению расходы. К ним относятся затраты на производство и реализацию продукции, расширение и совершенствование процесса производства; удовлетворение социальных и культурных потребностей участников трудового коллектива.

Себестоимость представляет собой денежное выражение текущих затрат (природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов,

трудовых ресурсов и пр.) на производство и реализацию продукции. Себестоимость – величина расчетная. Калькуляция себестоимости в управленческом учете не совпадает с бухгалтерской, где себестоимость рассчитывается только для целей налогообложения.

При планировании, расчете и учете затрат, составляющих основу управления затратами организации, важно определить себестоимость продукции. Включаемые в нее затраты можно сгруппировать по функциональному назначению (цели):

- непосредственно связанные с производством и сбытом строительной продукции, в силу технологии и организации производства;
- направленные на техническое и организационное развитие производства;
- используемые в природоохранных целях;
- обусловленные удовлетворением социальных запросов;
- связанные управлением услугами и производства;
- непроизводственные расходы;
- другие.

В строительстве используются показатели сметной, плановой и фактической себестоимости строительно-монтажных работ.

Сметная себестоимость строительно-монтажных работ по конкретному объекту недвижимости определяется проектной организацией на основании документов в соответствии со сметными нормами и текущими ценами на момент их расчета.

Показатель сметной себестоимости является основным для налоговых органов в ходе проверки прибыльности строительного объекта.

Плановая себестоимость – это прогнозируемое значение предельного лимита затрат строительной организации при строительстве объекта. Планирование затрат на строительство является неотъемлемой частью плана производственно-финансовой деятельности организации, который она самостоятельно разрабатывает на основании договоров строительства с

заказчиками, а также договоров с поставщиками материально-технических ресурсов [18, с.42].

Целями планирования себестоимости строительных работ являются:

- определение размера производственных затрат на выполнение строительных работ на условиях, установленных договорами, с наиболее эффективным использованием материалов, рабочей силы, строительных машин и механизмов, иных ресурсов производства;
- соблюдение правил технической эксплуатации основных средств и обеспечение безопасных условий труда;
- определение прибыли и возможностей производственного и социального развития организации в соответствии с размером прибыли, остающейся в ее распоряжении;
- организация внутреннего коммерческого расчета.

Плановая стоимость строительных работ определяется с использованием системы утвержденных экономически обоснованных норм и стандартов, а также инженерно-экономических расчетов, отражающих повышение организационно-технического уровня строительного производства за счет внедрения новой техники и технологий, совершенствования организации и управления и другие технико-экономические факторы.

Плановые затраты определяются как для отдельных объектов, так и для всей строительной организации. Для расчета создаются стандартные сметы. Они формируют затраты на объем работ по объекту в плановом году с учетом снижения затрат за счет повышения технического и организационного уровня строительного производства.

Существуют различные виды оценки стоимости строительства, выполняемые собственником, подрядчиком и инженером. Все они имеют свою цель заранее знать предполагаемую стоимость проекта с разной степенью точности, на разных этапах строительства.

Реальная стоимость строительного-монтажных работ соответствует сумме затрат, понесенных строительной компанией при возведении объекта

недвижимости в существующих условиях. Он определяется на основании данных бухгалтерского учета на конец отчетного периода и дает достоверную информацию о фактических затратах на работы. Он служит основой для анализа, прогнозов и экономических решений по улучшению данного вида работ в краткосрочной и долгосрочной перспективе, а также для определения финансовых результатов строительной организации [17, с.19].

Для оценки уровня и динамики себестоимости СМР вычисляют затраты на один рубль строительных работ путем деления общей суммы плановой себестоимости СМР на объем работ, выполняемых собственными силами, по их стоимости, учтенной в договорной цене.

В отечественной практике планирования, учета и анализа наиболее часто применяется полная себестоимость. За рубежом, кроме показателя полной себестоимости (total-cost), используется ограниченная (limited), или сокращенная себестоимость (cost-price).

Целью учета себестоимости СМР является:

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством и сдачей работ заказчику, по видам и объектам строительства;
- выявление отклонений от действующих норм и от плановой стоимости.

Снижения себестоимости строительной продукции можно достичь за счет:

- повышение технического уровня производства - использование передовых технологий и технологий, внедрение безотходных технологий.
- изменения в структуре и объеме выпускаемой продукции.
- совершенствование организации управления, производства и труда - повышение квалификации работников, соблюдение оптимальных размеров партий закупаемой продукции, совершенствование содержания рабочего места, внедрение бюджетирования и управленческого учета.

Существуют и более тонкие пути снижения себестоимости, которые

требуют привлечения научных методик и высококвалифицированного управленческого персонала:

- выбор рациональных темпов, сроков строительства;
- оптимизация номенклатуры выпуска продукции, видов работ;
- определение рациональной степени использования производственных мощностей;
- подбор эффективного портфеля заказов;
- оптимальное управление запасами сырья, материалов, конструкций;
- профессиональный маркетинг[25, с. 297].

Рассмотрим расчет потребности в строительных машинах на примере Берегоукрепительных работ в Туапсинском районе (таблица 3.2).

Таблица 3.2 - Расчет потребности на содержание и эксплуатации строительных машин и механизмов на примере Берегоукрепительных работ Якшеевского водозабора города Октябрьский

Наименование показателя	потребность раб. времени	норма расхода диз. топлива на один машиночас	масло на 100 л. Топлива	расход топлива	расценка за 1 машино-час в руб.	расход масла	затраты на з/п
экскаватор (машин. Час)	42	19,1	%	02,20	4,07	100	4200
бульдозер (машино.час)	267	14,7	%	924,90	17,75	75	20025
Всего				4727,10	141,81		
В стоимостном выражении из (1 л топлива равен 20 руб.)				94542			

Продолжение таблицы 3.2

В стоимостном выражении (1 л масла равен 75 руб.)				94542			
итого стоимость работ							129403

На основании таблицы 3.2 видно, что расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов на объекте Берегоукрепительных работ Якшеевского водозабора г. Октябрьский составили 129403 руб. по статье «Накладные расходы» - на основе смет этих расходов на планируемый период в размерах, определяемых по принятой в строительной организации методике их распределения по объектам. При этом стоимость оплаты труда административного персонала и служащих определяется исходя из официальных окладов и тарифов, аналогичных стоимости оплаты труда служащих.

Пример расчета стоимости объекта с учетом накладных расходов представлен в таблице 3.3.

В данной таблице были проведены расчеты стоимости объектов с учетом накладных расходов.

Планируемые затраты на выполнение строительно-монтажных работ по объекту представляют собой разницу между стоимостью запланированного объема работ, которая указана в проектно-сметной документации (контрактная цена строительных работ из приложения к договорному соглашению - протокол согласования) и размера снижения затрат на оплату труда в результате планируемой инновационной деятельности и размер предполагаемой прибыли. Следует отметить, что одним из наиболее точных и разумных методов определения плановой стоимости строительства и монтажа отдельных объектов

в странах с рыночной экономикой является прямой метод расчета, который основан на использовании стандартных расчетов, которые представляют собой оценочную стоимость себестоимости продукции. (Нормативная стоимость), которая определяется с использованием систем экономически обоснованных стандартов и норм, разработанных и утвержденных строительной организацией.

Таблица 3.3 - Расчет стоимости объекта с учетом накладных расходов

Виды объектов	стоимость объекта, руб.	Накладные расходы 12% от стоимости объектов, руб.	стоимость с учетом накладных расходов в руб.
Строительство водохранилища на реке Нугуш	471175	56541	527716
Водоохранилище на реке Стивезня	1258180	150981,6	1409161,6
Водоснабжение с. Тюрюшево	500812	60097,44	560909,44
Берегоукрепление Якшеевского водозабора г. Октябрьский	362347	43481,64	405828,64
Итого	2592514	311101,68	2903615,68

Однако в современных условиях Российской Федерации использование этого метода не является актуальным из-за рыночных изменений на рынке инвестиций и строительства.

Смета на изготовление строительно-монтажных работ также может быть произведена путем расчета стоимости элементов с учетом их экономического содержания. Затраты определяются по следующим элементам:

1. «Материальные затраты» определяются на основе материальных ресурсов, необходимых для производства работ и их стоимости, включая расходы по доставке на приобъектный склад и заготовительно-складские расходы.

Потребность в материальных ресурсах рассчитывается исходя из физического объема строительно-монтажных работ и производственного расхода ресурсов, необходимых для их выполнения, разрабатываемых непосредственно строительной организацией и ежегодно утверждаемых ее руководителем.

Расчет материальных затрат выполняется для всех основных типов используемых материалов. Стоимость прочих материалов (не расшифрованных по типу), используемых, как правило, в небольших количествах, определяется в целом для строительной организации исходя из текущего уровня их расхода на единицу объема строительно-монтажных работ.

2. «Затраты на оплату труда» - исходя из суммы выплат заработной платы с учетом стимулирующих и других выплат, производимых за выполняемую работу, а также за непроработанное на производстве время всему строительно-производственному персоналу и относимых к этому элементу.

3. «Социальные отчисления» - на основе установленных законом ставок страховых взносов в государственное страхование, пенсионный фонд и медицинское страхование от затрат на оплату труда работников, включаемых в элемент «Затраты на оплату труда».

4. «Амортизация основных средств» - исходя из среднегодовой стоимости собственных и арендованных основных средств (кроме стоимости основных производственных фондов подсобных и вспомогательных производств), по которым начисляется амортизация, и средней нормы амортизационных отчислений. Средняя норма амортизационных отчислений определяется исходя из плановой структуры основных производственных фондов, на которые начисляется амортизация, и утвержденных норм по отдельным группам основных фондов.

Аналогичным образом определяется амортизация по основным фондам, предоставляемым строительной организацией бесплатно медицинским учреждениям для организации медпунктов, а также предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовой коллектив строительной организации;

5. «Прочие затраты» - по каждому их виду исходя из планируемых объемов работ, в зависимости от величины изменения этих затрат, а также действующих норм и нормативов.

Если строительная организация в соответствии с заключенным договором строительства сама выполняет иные виды работ, не относящиеся к строительно-монтажным (проектные работы, работы по обеспечению стройки технологическим и инженерным оборудованием и т. д.), планирование себестоимости осуществляется ею исходя из общего объема работ, выполняемых самостоятельно, включая строительно-монтажные и указанные виды работ.

Для принятия управленческих решений нормативного характера проводится мониторинг уровня и динамики стоимости строительных работ как по строительной организации в целом, так и в разрезе ее структурных подразделений.

Показатель «уровень стоимости строительных работ» определяется стоимостью 1 рубля строительных работ, рассчитываемой путем деления общей плановой стоимости строительных работ на объем работ, выполненных строительной организацией самостоятельно, по их стоимости, учтенной в договорной цене.

Планирование строительного производства - это фундаментальная и сложная деятельность в управлении и реализации строительных проектов. Она включает в себя выбор технологии, определение рабочих задач, оценку необходимых ресурсов и продолжительности для отдельных задач, а также выявление любых взаимодействий между различными целями.

Хороший план строительства - это основа для разработки бюджета и

графика работ. Но не менее важно значение имеет анализ затрат в строительстве.

Характер строительных проектов и тендеров на выполнение работ делает понимание затрат критически важным для устойчивого бизнеса.

Заключение

Анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, поставки и реализации продукции. Исследование себестоимости позволяет более точно оценить достигнутый предприятием уровень прибыли и показатель рентабельности.

Как видно из анализа основных технико-экономических показателей, выручка от реализации в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшилась на %, прибыль от реализации увеличилась в раза. Во столько же раз увеличилась и чистая прибыль организации. Данные показатели свидетельствуют о высоком уровне доходов предприятия за счет грамотного управления и увеличения количества заказчиков.

Анализ затрат на производство и реализацию продукции показал, что рост затрат произошел практически по всем статьям. Особенно увеличились затраты на сырье и материалы.

В анализируемом периоде в ООО «Техстрой» наблюдается тенденция роста затрат на производство и реализацию продукции. Так, фактическая себестоимость в 2019 году по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 2 161 руб. Положительным моментом, выявленным при анализе, явилось увеличение выручки от реализации продукции, работ, услуг в большем объеме, чем себестоимость.

Одним из главных условий повышения эффективности работы предприятия является снижение себестоимости. Соблюдение режима экономии увеличивает прибыль и расширяет возможности материального стимулирования.

Список использованной литературы

1. Аскеров, П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков, Х.Г. Кибиров; под общ. ред. П.Ф. Аскерова. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 176 с.
2. Акуленко, Н.Б. Экономический анализ: учеб. пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; под ред. Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарновой. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 157 с.
3. Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия) / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2018. – 292 с.
4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / под ред. А.П. Гарнова. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 366 с.
5. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учеб. / под ред. В.Я. Позднякова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 617 с.
6. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): учеб. / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018. – 372 с.
7. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. для вузов / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 358 с.
8. Дорман, В.Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: учеб. пособие для вузов / В.Н. Дорман; под научной редакцией Н.Р. Кельчевской. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 108 с.
9. Иванов, И.Н. Экономика промышленного предприятия: учеб. / И.Н. Иванов. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 395 с.

10. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 288 с.
11. Кобелева, И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 292 с.
12. Коршунова, Е.Д. Экономика, организация и управление промышленным предприятием: учеб. / Е.Д. Коршунова, О.В. Попова, И.Н. Дорожкин, О.Е. Зимовец, С.В. Курилова, А.Г. Схиртладзе, А.А. Корниенко. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2018. – 272 с.
13. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. и практикум для вузов / В.И. Бариленко и др.; под ред. В.И. Бариленко. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 455 с.
14. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в: учеб. и практикум для вузов / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 364 с.
15. Раздорожный, А.А. Экономика организации (предприятия): учеб. пособие / А.А. Раздорожный. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2020. – 95 с.
16. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 378 с.
17. Управление затратами и контроллинг: учеб. пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квициния, А.А. Петров. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 348 с.
18. Управление затратами на предприятии: учеб. пособие / М.Е. Ордынская – Майкоп: ЭЛИТ, 2016. – 128 с.
19. Управление затратами предприятия (организации): учеб. пособие для вузов / Н.Г. Низовкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 187 с.
20. Управленческий учет: учеб. для вузов / Е.Ю. Воронова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 428 с.

21. Шадрина, Г.В. Управленческий и финансовый анализ: учеб. и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 316 с.
22. Экономика предприятия: учеб. для академического бакалавриата / С.П. Кирильчук и др.; под общей ред. С.П. Кирильчук. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 417 с.
23. Экономика предприятия: учеб. и практикум для вузов / Л.А. Чалдаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 435 с.
24. Экономика организации: учеб. и практикум для вузов / М.И. Тертышник. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 631 с.
25. Экономика строительства: учеб. для вузов / Х.М. Гумба и др.; под общей ред. Х.М. Гумба. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 449 с.
26. Экономика фирмы (организации, предприятия): учеб. / под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. Т.Г. Попадюк, проф. Б.Н. Чернышева. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 296 с.
27. Экономика предприятия (организации, фирмы): учеб. / О.В. Девяткин, Н.Б. Акуленко, С.Б. Баурина и др.; под ред. О.В. Девяткина, А.В. Быстрова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 777 с.
28. Экономика предприятия: учеб. для прикладного бакалавриата / Е.Н. Клочкова, В.И. Кузнецов, Т.Е. Платонова; под ред. Е.Н. Клочковой. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 447 с.
29. Экономика и управление производством: учеб. пособие для вузов / И.П. Воробьева, О.С. Селевич. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 191 с.
30. Экономика фирмы: учеб. и практикум для вузов / М.С. Мокий, О.В. Азоева, В.С. Ивановский; под ред. М.С. Мокия. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 297 с.