РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РТ

ГОУ СПО АЛЬМЕТЬЕВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ

Специальность 080110

«Экономика и бухгалтерский учет»

УЧЕТ, КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Руководитель Хабарова Н.Г.

Студент Гарайшина Р.А.

2007г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Теоретические аспекты учета и анализа расходов организации

* 1. Классификация расходов организации
  2. Нормативно-правовое обеспечение бухгалтерского учета расходов предприятия
  3. Синтетический и аналитический учет расходов
  4. Цель, задачи и источники анализа расходов
  5. Методы учета расходов на производство
  6. Учет расходов организации по направлением затрат
  7. Учет расходов на предприятии ЗАО «Евро-Жилстрой» согласно учетной политике

2. Анализ расходов в ЗАО «Евро-Жилстрой»

2.1 Характеристика предприятия ЗАО «Евро-Жилстрой»

2.2 Анализ динамики и структуры затрат на производство продукции

2.3 Анализ использования материальных ресурсов

2.4 Анализ затрат на рубль товарной продукции

2.5 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

3. Предложения и мероприятия по оптимизации расходов предприятия

3.1 Особенности российской и западной системы учеты расходов

3.2 Разработка предложений и мероприятий, направленных на оптимизацию расходов предприятия

Заключение

Список литературы

Введение

В современной, быстро меняющейся, обстановке перехода к рынку, управлению предприятием необходимо постоянно проводить анализ деятельности фирмы для принятия управленческих решений. Для анализа и принятия решений необходима исходная информация, такую информацию получают из ряда экономических показателей – одним из которых является расходы предприятия.

Главными задачами развития экономики на современном этапе является всемерное повышение эффективности производства, а также занятие устойчивых позиций предприятий на внутреннем и международном рынках. Чтобы выдержать острую конкуренцию и завоевать доверие покупателей предприятие должно выгодно выделятся на фоне предприятий того же типа. Хорошо известно, что покупателя интересует качество продукции и ее цена. Чем выше качество и ниже цена, тем лучше и выгоднее для покупателей. Эти показатели заключены в затратах и расходах предприятия.

Расходами организации согласно ПБУ 10/99 признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Снижение расходов на предприятии является одним из основных условий повышения эффективности промышленного производства. Оно оказывает непосредственное влияние на величину прибыли, уровень рентабельности.

Целью дипломной работы является исследование теоретических и практических основ оценки расходов предприятия.

Для достижения цели дипломной работы поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы оценки и управления расходами предприятия;

- провести оценку динамики финансовых результатов предприятия;

- провести анализ механизма формирования расходов;

-разработать предложения и мероприятия, направленные на оптимизацию расходов предприятия

Объектом исследования в дипломной работе выступает ЗАО «Евро-Жилстрой», осуществляющее строительно-монтажные работы.

Для исследования предмета дипломной работы использованы следующие методы: графический, сравнения, расчетно-конструктивный, группировки показателей, статистико-экономический, балансовый.

Методологическую основу дипломной работы составляют труды таких ученых как: Савицкая Г.В., Глазов М.М., Баканов М.И., Черняк В.З., Ковалев В.В., Лещева В.Б.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Первая глава посвящена рассмотрению понятий расходов, их классификации, правового регулирования, а так же методике учета расходов организации.

Во второй главе подробно приводится краткая характеристика ЗАО «Евро-Жилстрой»; производится анализ динамики и структуры затрат на производство продукции ЗАО «Евро-Жилстрой», анализ использования материальных ресурсов, анализ затрат на рубль товарной продукции, анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Третья глава посвящена российской и западной системе учета расходов, разработке предложений и мероприятий, направленных на оптимизацию расходов предприятия.

1. Теоретические аспекты учета и анализа расходов организации

1.1. Классификация расходов организации

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации подразделяются:

1. на расходы по обычным видам деятельности;

2. прочие расходы, которые, в свою очередь, подразделяются:

- операционные расходы;

- внереализационные расходы;

- чрезвычайные расходы.

1. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды и прав, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с указанными видами деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируются: из расходов, по приобретению сырья, материалов, товаров и иных материально - производственных запасов;

* расходов по переработке материально - производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
* расходов от продажи продукции (работ, услуг) и товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности.

Величина оплаты и кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров.

При невозможности установить стоимость товаров, переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется стоимостью продукции, полученной организацией. Стоимость продукции, полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты и кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок и наценок.

Величина оплаты определяется с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты.

Эта группировка едина и обязательна для организаций всех отраслей народного хозяйства. Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов.

1) Материальные затраты

В элементе "Материальные затраты" отражается стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, полуфабрикатов, топлива, покупной энергии, работ и услуг производственного характера. При этом стоимость материальных ресурсов формируется исходя из цен их приобретения (без учета НДС, если организация является его плательщиком), наценок, комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями.

В стоимость материальных ресурсов включаются также затраты организаций на приобретение тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных ресурсов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в случае, если цены на них установлены особо сверх цены на эти ресурсы. Если стоимость тары, принятой от поставщика с материальным ресурсом, включена в его цену, из общей суммы затрат по его приобретению исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации.

Кроме того, из стоимости материальных ресурсов исключается стоимость возвратных отходов, но включаются потери от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

2) Затраты на оплату труда

В элементе "Затраты на оплату труда" отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности.

3) Отчисления на социальные нужды

Отражают обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, фондов медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементам «Затраты на оплату труда».

4) Амортизация

Амортизация, как следует из п.16 ПБУ 10/99, признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

5) Прочие затраты

Отражаются налоги, сборы, платежи, отчисления в страховые фонды и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, на командировки, оплату услуги связи, вычислительных центров, банков, а так же другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

2. Прочие расходы

Операционными расходами являются:

* расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, а также прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
* расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) учитываются на счетах бухгалтерского учета в зависимости от срока предоставления - на счете 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам.

* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
* отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
* прочие операционные расходы.

Внереализационными доходами являются:

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
* поступления в возмещение причиненных организации убытков;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания;
* курсовые разницы (отрицательные);

Курсовая разница – разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

* сумма уценки активов;

- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений и других подобных мероприятий;

- прочие внереализационные доходы.

Чрезвычайные расходы

В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

К чрезвычайным расходам относят заработную плату работникам, занятым ликвидацией последствий стихийных бедствии, отчисления единого социального налога с данной заработной платы, стоимость материалов, израсходованных при ликвидации последствий стихийных бедствий и другие расходы.

1.2 Нормативно-правовое обеспечение бухгалтерского учета расчетов расходов предприятия

На сегодняшний день основным документом, определяющим порядок учета расходов в целях бухгалтерского учета, является Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 05.06.99 №33н (далее – ПБУ 10/99), а в целях исчисления налога на прибыль – глава 25 «Налог на прибыль организации» Налогового кодекса РФ.

ПБУ 10/99 не относит к расходам организации:

- вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи;

- выплаты по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.д.

- предварительную оплату материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- авансы, задаток в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- погашение кредита, займа, полученных организацией.

В соответствии с п.1. ст.252 НК РФ при определении налогооблагаемой прибыли налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму производственных расходов.

При этом для целей налогообложения расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные 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 РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, затраты могут быть приняты к бухгалтерскому учету и включены в расходы организации для целей налогообложения только при одновременном соблюдении следующих условий:

* каждая совершенная операция должна быть обеспечена оправдательными документами, подтверждающими обоснованность произведенных расходов и правомерность записей, сделанных на счетах бухгалтерского учета;

каждая запись на счетах бухгалтерского учета или в налоговых регистрах производится на основании первичных учетных документов, которые фиксируют факт совершения той или иной финансовой или хозяйственной операции;

* начисление амортизации по основным средствам или нематериальным активам в бухгалтерском учете производится в соответствии с правилами, установленными Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;

- начисление налогов, включаемых в себестоимость, осуществляется на основании действующего налогового законодательства, которым определяется объект налогообложения, порядок исчисления налога и источник его уплаты.

В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России состоит из документов четырех уровней. Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет расходов, отражены в приложении 1.

Перечень нормативных актов, на основании которых организуется бухгалтерский учет расходов предприятия

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Название документа |
|  | Первый уровень нормативного регулирования |
| 1 | Гражданский кодекс Российской Федерации |
| 2 | Налоговый кодекс Российской Федерации |
| 3 | Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» № 129 – ФЗ |
| 4 | Указ Президента РФ «Об улучшении расчетов в хозяйстве и повышении ответственности за их своевременное проведение |
|  | Второй уровень нормативного регулирования |
| 5 | Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ |
|  | Третий уровень нормативного регулирования |
| 6 | План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утв. Приказом МФ РФ |
| 7 | Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом МФ РФ |
|  | Четвертый уровень нормативного регулирования |
| 8 | Учетная политика предприятия |

1.3 Синтетический и аналитический учет расходов

Операционные и внереализационные доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются операционные и внереализационные доходы.

На субсчете 91-1 «Прочие расходы» учитываются операционные и внереализационные расходы.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «прочие расходы» осуществляют накопительно в течение отчетного года. В конце месяца путем сопоставления дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяют сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов», закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду операционных и внереализационных доходов и расходов.

Основные проводки:

При получении прибыли:

Д 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

К 99 «Прибыли и убытки»

При получении убытка:

Д 99 «Прибыли и убытки»

К 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

1.4 Цель, задачи и источники анализа расходов

Одна из основных целей предприятия, ведущего свою экономическую деятельность в рыночных условиях, — получение максимально возможной прибыли. Возможности достижения этой стратегической цели ограничены расходами производства и реализации, а также рыночным спросом на продукцию предприятия. За траты, таким образом, являются фактором, определяющим вели чину предложения и размеры прибыли. Следовательно, принятие управленческих решений невозможно без анализа текущих затрат на производство и реализацию продукции и затрат, которые возникнут в ходе реализации вновь разрабатываемых проектов и бизнес-планов.

Основными задачами такого анализа являются: оценка обоснованности расчетных величин затрат (нормативов); выявление и измерение влияния факторов, положительно и отрицательно влияющих на некоторые виды затрат; изучение структуры себестоимости и определение влияния различных факторов на ее динамику; выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости и разработка мероприятий по использованию этих резервов.

Объектами анализа служат общая сумма затрат на производство и реализацию продукции, отдельные виды затрат, в том числе себестоимость товарной и реализованной продукции, затраты на 1 рубль товарной продукции, снижение (увеличение) затрат ни 1 рубль товарной продукции по сравнению с предыдущим (базовым) периодом, экономия от снижения себестоимости товарной продукции, затраты на 1 рубль товарной продукции по отдельным калькулируемым группам.

Источниками информации при анализе затрат на производство анализе себестоимости продукции являются форма № 5 квартальной отчетности и формы № 5 (разд. 6) и № 2 годовой отчетности.

Кроме того, необходимо использовать материалы ежедневного учета затрат, различного рода регистры бухгалтерского учета. Отчеты о работе цехов, участков и бригад также служат источниками информации для анализа себестоимости продукции отдельных подразделений предприятия.

Классификация, как правило, предполагает некоторую условность. Кроме того, в среде экономистов-практиков порой встречается мнение, что классификации носят чисто умозрительный характер, а практическая их ценность весьма сомнительна. Однако опыт успешных предприятий в России и за рубежом показывает, что четкое определение затрат и их классификация имеют немаловажное значение для организации оптимального управления и соответственно для их снижения и максимизации прибыли. При том многие исследователи считают, что в едином блоке анализа следует давать характеристику затратам не только на производство продукции, но и на ее реализацию.

На первом этапе анализа, в рамках исследования производственных затрат, решаются вопросы определения себестоимости продукции (работ, услуг).

И зависимости от расходов, включаемых в себестоимость, принято различать следующие ее виды: цеховая — сумма затрат цехов основного производства; производственная — сумма затрат на производство продукции и управленческих расходов.

1.5 Методы учета расходов на производство

В зависимости от объекта калькулирования и применения методов нормирования расходов на производство в бухгалтерском учете могут применяться следующие методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг):

* нормативный;
* попроцессный;
* попередельный;
* позаказный.

С 1 января 2002 года в связи со вступлением в силу главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ (НК РФ) утратили силу отраслевые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции, работ и услуг.

Нормативных актов, определяющих требования к методам учета затрат на производство, более не существует. Однако это не означает, что организации лишены возможности выбора метода учета производственных расходов. Наоборот, возможности выбора стали шире, поскольку применение того или иного метода учета регламентируется теперь лишь самыми общими правилами бухгалтерского учета.

Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств, в том числе незавершенного производства и готовой продукции, являются элементом учетной политики (пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) и инструкцией по его применению предусматривается, что учет расходов на производство может быть организован с применением балансовых счетов 20-29 или20-39. При этом в последнем случае на счетах 30-39 ведется учет затрат по элементам.

Состав и методика использования счетов 20-39 устанавливается организацией самостоятельно, исходя из особенностей деятельности, структуры и других специфических условий. При этом на счете 20 «Основное производство» организуется аналитический учет прямых затрат по местам их возникновения. Эти факторы ограничивают возможности выбора метода учета расходов для каждой конкретной организации.

В целях правильного принятия организацией решения о выборе метода учета затрат на производство рассмотрим основные характеристики каждого метода.

Нормативный метод учета затрат на производство применяется с целью своевременного выявления и установления причин отклонений фактических расходов от установленных норм. При нормативном методе основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции служат калькуляции нормативной себестоимости продукции. При этом фактическая себестоимость продукции на счетах бухгалтерского учета определяется как сумма (разница) плановой себестоимости и отклонений. Отклонением от плана может быть как экономия, так и перерасход сырья, материалов, оплаты труда и других производственных затрат.

Нормирование и контроль осуществляется в отношении основных затрат и смет расходов на обслуживание производства и управление и позволяет вскрыть причины перерасхода и резервы для экономии. Для решения этих задач необходим систематический учет изменений действующих норм расхода сырья, материалов, оплаты труда и других производственных затрат в связи с изменением рыночных цен, технологии производства, качества применяемых материалов и других факторов.

Чтобы выявить отклонения фактической себестоимости от плановой из-за изменения цен на материально-производственные запасы, учет материалов на счете 10 «Материалы» может быть организован по учетным ценам с отдельным учетом отклонений по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Нормативный метод применяется, как правило, при массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции, состоящей из большого количества деталей и узлов.

В аналогичном порядке могут нормироваться любые иные расходы.

Попроцессный метод учета затрат предполагает ведение учета расходов по производственному процессу в целом, без калькулирования себестоимости на каждой фазе производства. Прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Средняя себестоимость единицы продукции (работы, услуги) определяется делением «суммы всех произведенных затрат на количество готовой продукции».

Этот метод получил широкое распространение на практике. При попроцессном методе без значительного осложнения и трудоемкости учетного процесса возможна организация аналитического учета затрат по элементам и центрам ответственности.

Калькулирование расходов по производственному процессу в целом расширяет состав прямых расходов. Пожалуй, это единственный метод учета расходов, позволяющий отнести к прямым расходам амортизацию основных средств, используемых для производства продукции (работ, услуг). Поскольку указанная амортизация отнесена к прямым расходам для целей налогообложения (ст.318 НК РФ), попроцессный метод учета расходов является наиболее удобным для исчисления себестоимости для целей налогообложения по данным бухгалтерского учета.

Недостатком этого метода является то, что при производстве широкой номенклатуры продукции правила бухгалтерского учета не предусматривают механизмов объективной оценки готовой продукции каждого вида.

Таким образом, способ оценки отдельных видов готовой продукции при попроцессном методе калькуляции себестоимости организация должна выбрать самостоятельно и закрепить его и учетной политике. При этом могут быть приняты во внимание технологические особенности производства, политика организации по установлению цен реализации на продукцию и другие факторы. Разумеется, при определении порядка оценки готовой продукции отдельных видов должны соблюдаться общие правила учета затрат на производство.

В частности, инструкцией по применению плана счетов учет затрат вспомогательных производстве предусмотрено вести на отдельном счете 23 «Вспомогательные производства», а аналитический учет по счету 20 «Основное производство» в любом случае организуется по видам выпускаемой продукции.

Поэтому при организации учета затрат на производство по попроцессному методу следует учитывать, что объектом калькулирования являются не затраты на производство за отчетный период по организации в целом, а затраты по каждому производственному процессу, под которым следует понимать технологически независимую последовательность операций, результатом которой является выпуск готовой продукции определенного вида или группы.

Попередельный метод учета затрат на производство применим на предприятиях с непрерывным технологическим процессом или рядом последовательных производственных процессов, каждый из которых или группа которых составляют отдельные самостоятельные стадии обработки исходного сырья (переделы). Применение этого метода удобно в случаях, когда продукция разных степеней готовности (полуфабрикаты) сдается на склад или даже может быть реализована на сторону, либо полуфабрикаты разных степеней готовности могут закупаться у других организаций.

В этом случае учет продукции неполной готовности, хранящейся на складах, может быть организован на специальном счете 21 «Полуфабрикаты собственного изготовления».

При попередельном методе аналитический учет затрат на производство может быть организован по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расходов. Объектом калькулирования могут быть приняты отдельные виды или группы продукции, объединенные по признаку однородности сырья и материалов выработки на одном и том же оборудовании, сложности производства и обработки, однородности назначения и т. д.

При калькулировании себестоимости группы продукции аналогично попроцессному методу возникает проблема объективной оценки продукции каждого вида. По одному из вариантов она может исчисляться с помощью коэффициентов.

Попередельный метод учета затрат удобен для применения в металлургической, текстильной, целлюлозно-бумажной, химической промышленности.

1.6 Учет расходов организации по направлением затрат

Учет прямых расходов

Для учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете предназначен счет 20 «Основное производство».

К прямым затратам на производство продукции в бухгалтерском учете относят те расходы, которые можно прямо отнести к производству конкретней единицы или вида продукции. Конкретный состав прямых расходов нормативными документами по бухгалтерскому учету не определяется и зависит от технологии, организации производства, выбранного объекта калькулирования, технических возможностей контроля за назначением расходов по документам и других факторов.

Например, амортизация основных средств, используемых непосредственно для производства продукции, не будет относиться к прямым расходам, а должна отражаться по счету 25 «Общепроизводственные расходы», если на одном оборудовании производится несколько видов продукции и объектом калькулирования является себестоимость продукции каждого вида. В аналогичном порядке как к прямым, так и к косвенным расходам в бухгалтерском учете могут относиться расходы на электроэнергию, теплоэнергию, используемую для нужд производственных подразделений, на ремонт и обслуживание основных средств, другие аналогичные расходы.

Для целей налогообложения состав прямых расходов строго фиксирован. Согласно статье 318 НК РФ, к ним относятся:

1. Материальные затраты, включая расходы:

* на приобретение сырья и материалов, используемых  
  в производстве товаров и образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
* на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;
* на приобретение полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у данного налогоплательщика.

Никакие иные расходы, относимые в соответствии со статьей 254 НК РФ к материальным расходам, к прямым расходам для целей налогообложения не относятся и в расчет стоимости остатков незавершенного производства не включаются.

2. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда. Обратим внимание, что суммы взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, и профессиональных заболеваний, начисляемых также на расходы по оплате труда, к прямым расходам налогообложения не отнесены.

Различия в классификации расходов на прямые и косвенные в бухгалтерском учете и для целей налогообложения обусловлены целями применения такой классификации. Если в бухгалтерском учете деление расходов на прямые и косвенные производится с целью распределения этих расходов между отдельными единицами калькулирования и правильного определения фактической себестоимости каждой единицы, то в налоговом учете деление затрат на прямые и косвенные преследует исключительно цель выделения расходов, подлежащих включению в стоимость остатков незавершенного производства, готовой продукции и отгруженных товаров.

Поэтому отражение амортизации основных средств, расходов на их ремонт, затрат на электро- и теплоэнергию на счете 25 «Общепроизводственные расходы» не лишает организацию возможности исчислить себестоимость реализованной продукции и. остатки незавершенного производства для целей налогообложения по данным бухгалтерского учета. Тем более что общепроизводственные расходы со счета 25 списываются в конце месяца на счет 20, где на конец месяца выявляется стоимость остатков незавершенного производства

Учет косвенных расходов

К косвенным относятся такие расходы, которые связаны с производством продукции, работ или услуг, но не могут быть отнесены на себестоимость конкретного вида или группы продукции (работ, услуг). Это обусловлено тем, что косвенные расходы связаны с производством нескольких видов (групп) продукции или вообще со всей производственной деятельностью.

В бухгалтерском учете косвенные расходы делятся на общепроизводственные и общехозяйственные.

Общепроизводственные (цеховые) расходы связаны с обслуживанием и управлением производствами в цехах организации. Состав и размер общепроизводственных расходов определяется сметами на содержание и эксплуатацию оборудования, управленческих и хозяйственных расходов цеха. Составлениесмет производится по каждому цеху отдельно. Цель планирования расходов и выделения в фактической себестоимости продукции самостоятельных калькуляционных статей - постоянный контроль за соблюдением смет.

Планирование и учет общепроизводственных расходов производится по следующей номенклатуре статей:

* амортизация производственного оборудования и транспортных средств;
* отчисления в ремонтный фонд или затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств;
* расходы по эксплуатации оборудования;
* заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование;
* содержание аппарата управления цеха;
* содержание зданий цехов и цеховых сооружений;
* расходы на проведение испытаний, опытов и исследований;
* охрана труда работников цеха;
* потери от брака, от простоев по внутрипроизводственным причинам и др.

Оформляются общепроизводственные расходы на основании первичных расходных документов.

Синтетический учет общепроизводственных расходов ведется на активном собирательно - распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы», а аналитический - в специальных ведомостях по каждому цеху в разрезе статей сметы.

На основании первичных документов, подтверждающих факт и сумму произведенных общепроизводственных расходов, на счетах бухгалтерского учета делаются записи:

Д-т 25 «Общепроизводственные расходы» К-т 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» , 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и пр.

По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, учтенная по дебету счета 25, списывается на счет 20.

Общепроизводственные расходы относятся на себестоимость товарной продукции. Сумма общепроизводственных расходов, приходящаяся на себестоимость товарной продукции, распределяется между себестоимостями отдельных видов продукции пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих, прямым затратам материалов и др. При выборе способа распределения общепроизводственных расходов организация исходит из специфики своей деятельности, уровня автоматизации учетных работ, квалификации работников, и т.д.

На основании такого расчета по распределению общепроизводственных расходов, оформленного бухгалтерской справкой, на счетах делается следующая запись:

Д-т 20 «Основное производство» (изделие 1)

Д-т 20 «Основное производство» (изделие 2) и т.д.

К-т 25 «Общепроизводственные расходы».

Следующий вид накладных расходов - общехозяйственные расходы, которые связаны с управлением и обслуживанием организации в целом. Состав и размер этих расходов определяется сметой.

Планирование и учет общехозяйственных расходов ведется по следующей номенклатуре статей:

* содержание аппарата управления;
* расходы на служебные командировки аппарата управления;
* содержание пожарной, военизированной и сторожевой  
  охраны;
* представительские расходы, связанные с деятельностью организации;
* содержание прочего хозяйственного персонала;
* канцелярские и почтово-телеграфные расходы;
* амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
* отчисления в ремонтный фонд или затраты на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
* расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
* затраты на проведение испытаний, опытов, исследований,  
  содержание общехозяйственных лабораторий;
* расходы на охрану труда работников организации;
* подготовка и переподготовка кадров;
* обязательные отчисления, налоги и сборы;
* непроизводительные общехозяйственные расходы и пр.  
  Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы», а аналитический - на счете 26 по статьям сметы в отдельной ведомости.

Все фактические затраты собираются и отражаются записями:

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» К-т 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» , 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и пр.

В конце каждого месяца производится списание общехозяйственных расходов. Распределяются общехозяйственные расходы между готовой продукцией и незавершенным производством, оставшимся на конец отчетного месяца; затем затраты, приходящиеся на готовую продукцию, распределяются между отдельными ее видами пропорционально выбранной базе или способу списания. Списание этих расходов может производиться двумя способами:

* включением в затраты на производство конкретных видов  
  продукции путем распределения, аналогичного распределению общепроизводственных расходов. На счетах бухгалтерского учета при этом делаются следующие записи:

Д-т 20 «Основное производство» (изделие 1)

Д-т 20 «Основное производство» (изделие 2) и т.д.

К-т 26 «Общехозяйственные расходы».

Базой распределения общехозяйственных расходов могут выступать: основная заработная плата производственных рабочих, прямые затраты; затраты сырья и материалов т.д.;

* списанием общехозяйственных расходов, как условно-постоянных, на счет «Продажи» путем распределения между видами реализуемой продукции:

Д-т 90 «Продажи» (изделие 1)

Д-т 90 «Продажи» (изделие 2) и т.д.

К-т 26 «Общехозяйственные расходы».

При списании общехозяйственных расходов на счет 90 они распределяются между видами реализованной продукции, работ или услуг пропорционально выручке от продажи, производственной себестоимости продукции или другому показателю.

Учет расходов на продажу продукции

Организация, реализующая продукцию (работы, услуги), несет расходы, связанные не только с их производством. Процесс реализации продукции (работ, услуг) сам по себе также требует определенных расходов.

У организаций торговли вся их деятельность направлена на реализацию товара, так как непосредственно производство у них отсутствует.

В связи с этим у торговых организаций все расходы по содержанию организации рассматриваются как расходы на продажу. Для обособления расходов на продажу (коммерческих расходов) от затрат на производство планом счетов предусмотрено вести учет этих расходов на специальном счете 44 «Расходы на продажу». Эти расходы принято обособленно показывать и в отчете о прибылях и убытках. У организаций, осуществляющих производственную деятельность, к коммерческим расходам могут быть отнесены:

* расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
* расходы по доставке продукции покупателю или до станции погрузки и ее страхование как время перевозки и хранения в пунктах погрузки;
* расходы на проведение приемки выполненных работ оказанных услуг;
* комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые осуществляется реализация продукции;
* расходы по содержанию складов готовой продукции и помещений для хранения продукции в местах ее продажи; касс, ларьков, павильонов, иных мест продажи продукции, входящих в структуру организации; погрузочной техники, иных основных средств, используемых в процессе отгрузки, реализации продукции, доставки продукции покупателям и т. п.;
* расходы на рекламу;
* представительские расходы, произведенные с целью продажи продукции (работ, услуг);
* расходы на исследование конъюнктуры рынка, поиск покупателей, установление и совершенствование системы цен и тарифов, эксплуатацию баз данных и программных продуктов, связанных с управлением системой цен и тарифов;
* расходы на изготовление и приобретение документов, связанных с технологией продажи;
* расходы на содержание персонала организации, выполняющего перечисленные функции;
* иные расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) и продвижением их на рынках сбыта.

В бухгалтерском учете производственных организаций коммерческие расходы, сформированные на счете 44, допускается в полном объеме списывать на себестоимость реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг), то есть в дебет счета 90 «Продажи».

Для признания расходов при исчислении налога на прибыль и в составе расходов на продажу в бухгалтерском учете рекламная цель распространения информации должна следовать из обстоятельств ее распространения, подтвержденных документами. Что это значит?

Во-первых, распространяемая информация должна содержать, по меньшей мере, наименование рекламируемой организации или наименование рекламируемой продукции или товарного знака.

Во-вторых, реклама должна быть доступна лицам, которые потенциально могут проявить интерес к организации и ее продукции (работам, услугам) и стать покупателями. Особое внимание соблюдению этого условия следует уделять при распространении рекламных сувениров.

Расходы на все иные виды рекламы признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем одного процента выручки от реализации, определенной в соответствии со статьей 249 НК РФ за соответствующий отчетный период.

К видам рекламы, расходы на которые нормируются для целей налогообложения, относятся, в частности, расходы по организации рекламных конкурсов с вручением победителям призов, иные формы рекламных кампаний, основанные на персональном вручении рекламной продукции.

Показатель выручки от реализации, исходя из которого исчисляется норма расходов на рекламу, является принципиально иным по сравнению с тем, от которого исчислялась норма расходов на рекламу до вступления в действие главы Налогового кодекса о налоге на прибыль.

Учет прочих расходов

В бухгалтерском учете прочие расходы организации подразделяются на операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы. Для целей формирования показателей отчета о прибылях и убытках в составе операционных расходов выделяются расходы в виде причитающихся к уплате процентов по заемным обязательствам.

В связи с отсутствием в налоговом законодательстве категории операционных и чрезвычайных расходов их классификация в бухгалтерском учете и для целей налогообложения не является идентичной, что имеет большое значение для правильности формирования показателей отчета о прибылях и убытках и декларации по налогу на прибыль. По сути, к расходам на продажу у организаций торговли относятся все расходы, связанные с реализацией товара, за исключением стоимости самого товара, сформированной по правилам, рассмотренным в главе «Учет товара в торговых организациях», и управленческих расходов.

При этом во многих случаях, когда торговая организация занимается одним видом деятельности, ведение обособленного учета общехозяйственных расходов для торговой организаций является оправданным. В этом случае состав расходов на продажу расширяется еще и на суммы расходов, которые ранее рассматривались нами как управленческие.

Расходы, включаемые в состав издержек обращения у производственных организаций, разумеется, включаются в состав издержек обращения и у организаций торговли. К ним применяются все правила учета, рассмотренные в этом разделе.

В связи с отсутствием у торговых организаций такой категории расходов, как прямые расходы на производство, при исчислении налога на прибыль торговыми организациями применяется иная классификация расходов на прямые и косвенные и иной порядок исчисления суммы прямых расходов,

В соответствии со статьей 320 НК РФ в состав прямых расходов торговой организации из состава издержек обращения включаются только расходы по доставке покупных товаров до склада торговой организации.

В состав расходов по доставке товаров следует включать все расходы, непосредственно связанные с перемещением товара от места нахождения склада продавца до склада покупателя, если такие расходы оплачиваются сверх стоимости товара.

Что касается расходов, признаваемых в бухгалтерском учете внереализационными, то следует учитывать, что в их составе содержится множество видов расходов, не принимаемых для целей налогообложения. В частности, в соответствии со статьей 270 НК РФ не учитываются для целей налогообложения:

* суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
* суммы добровольных членских взносов в общественные организации, союзы, ассоциации на их содержание;
* отрицательная разница, образовавшаяся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке прейскурантов;
* стоимость безвозмездно переданного имущества (работ,  
  услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей, включая безвозмездную передачу на благотворительные цели;
* средства, направленные на оплату отдыха работников, товаров для личного потребления работников и на предоставление безвозмездной помощи на их приобретение, другие аналогичные расходы в пользу работников;
* любые иные вознаграждения работникам, не предусмотренные трудовым договором.

Исключения составляют средства, направленные организацией на цели социальной защиты инвалидов, если от общего числа работников организации инвалиды составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов. Такие расходы учитываются в составе прочих расходов на производство и реализацию. При этом состав целей социальной защиты инвалидов, на которые могут быть направлены средства, признаваемые расходом организации, приведен в указанном пункте.

В целях избежания ошибочного включения перечисленных расходов в расчет налогооблагаемой прибыли организации следует обеспечить их обособленное отражение в аналитическом учете по счету 91 «Прочие расходы».

Рассмотрим порядок учета отдельных видов прочих расходов.

В состав расходов по продаже имущества организации включается как стоимость самого реализуемого имущества, так и расходы, связанные с его продажей.

Стоимостью имущества, относимой в уменьшение дохода от его продажи, в бухгалтерском учете является балансовая стоимость имущества, для реализуемых основных средств и нематериальных активов - их остаточная стоимость.

1.7 Учет расходов на предприятии ЗАО «Евро-Жилстрой» согласно учетной политике

Расходы на сырье и материалы, приходящиеся на произведенные товары, работы или услуги – дата передачи в производство на основании требования – накладной. Расходы по услугам производственного характера – дата подписания акта приема-передачи услуг и работ.

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленной амортизации, на основании ведомости амортизационных отчислений ст.259 НК РФ.

Расходы на оплату труда относятся на себестоимость ежемесячно, исходя из суммы начисленных выплат на основании расчетно-платежных ведомостей ст.255 НК РФ.

Расходы по ремонту основных средств признаются в качестве расходов в том налоговом периоде, когда они были осуществлены независимо от их оплаты.

Внереализационные и прочие расходы принимаются в качестве расходов по методу начисления на основании п.7 ст. 272 НК РФ.

Налоги, сборы и иные подобные расходы – по начислению, на основании налоговых деклараций.

Суммы комиссионных сборов, оплата сторонним организациям выполненных работ или оказанных услуг, арендные (лизинговые) платежи – все эти расходы признаются по дате расчетов по договору, или по дате предъявления документов, служащих основанием для расчета.

Командировочные, содержание служебного транспорта, представительские расходы – по дате утверждения авансового отчета.

Расходы по приобретению ценных бумаг, включая их стоимость, - по дате реализации или иного выбытия на основании акта приема-передачи.

Расходы в виде процентов по ценным бумагам – по дате реализации ценной бумаги на основании акта приема-передачи бумаг.

2. Анализ расходов в ЗАО «Евро-Жилстрой»

2.1 Характеристика предприятия ЗАО «Евро-Жилстрой»

Закрытое акционерное общество «Евро-Жилстрой» основано на базе ОАО «Жилстрой» в 1998 году.

Лицензия № 222612 от 27.02.2003 года. Государственный комитет Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу разрешает строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с Государственным Стандартом.

Форма собственности – частная.

Устав предприятия в редакции от 26 июня 2006 года зарегистрирован Межрайонной инспекцией Министерства по налогам и сборам России № 14 по РТ.

1. Основные виды деятельности Общества:

- строительство жилых домов кирпичного строительства и по системе «КУБ»;

- строительство объектов соцкультбыта, школ, детских дошкольных учреждений;

- капитальный ремонт и реконструкция зданий;

- работы по благоустройству и озеленению;

- проведение ремонтных, архитектурных и дизайнерских работ;

- осуществление риэлтерской деятельности;

- производство строительных материалов и конструкций.

2. Организационная структура ЗАО «Евро-Жилстрой»:

а) строительно-монтажный участок № 1 – ведет строительно-монтажные работы в Азнакаевском районе и в г. Азнакаево;

б) строительно-монтажный участок № 2 – ведет строительно-монтажные работы в г. Альметьевске, г. Казани, г. Бавлы;

в) цех транспорта и механизмов – обеспечивает грузоперевозки и выполняет работы, связанные с привлечением грузоподъемных механизмов (цех насчитывает 37 единиц специальной техники);

г) Управление Производства Строительных Материалов – выпускает строительные материалы;

д) Управление комплектации и материально- технического снабжения.

3. Основные заказчики:

Главное Инвестиционно-Строительное Управление Республики Татарстан, Управления Капитального Строительства Альметьевского, Бавлинского, Азнакаевского и Сармановского районов РТ, Государственный Жилищный Фонд при Президенте РТ.

4. Строительство:

Годовой объем строительно-монтажных работ по ЗАО «Евро-Жилстрой» составляет 270-300 млн. рублей. Производится строительная продукция на общую сумму 40-45 млн. рублей. Ежегодно, за счет собственных источников, сдается в эксплуатацию и реализуется по долевому строительству 15-20 тыс. м2 жилья.

Строительство объектов ведется по следующим регионам Республики Татарстан: г. Казань, г. Альметьевск, г. Бугульма, Азнакаевский, Бавлинский и Сармановские районы РТ. За это время было введено в эксплуатацию немало объектов республиканского значения.

В настоящее время ведется строительство жилых домов в г. Альметьевске, г. Азнакаево, г. Бавлы; производится капитальный ремонт здания Татарской Государственной Филармонии в г. Казани.

В 2006 году по государственному заказу построены и сданы в эксплуатацию 2 школы: школа на 500 учащихся в г. Бавлы и школа на 320 учащихся в г. Азнакаево.

В строительстве применяются современные технологии: производство штукатурных работ с применением сухих смесей с помощью агрегата «Putzmeister», облицовка стен и откосов гипсокартонном на клеях, устройство наливных самовыравнивающихся стяжек при устройстве полов, устройство тепло-звукоизоляции полов из пенобетона, производство оконных конструкций из пластиковых профилей и др.

В деятельности, ЗАО «Евро-Жилстрой» пользуется кредитными услугами банков: ЗАО КБ «Кара-Алтын» и ООО КБ «Интехбанк».

5. Производство строительных материалов:

ЗАО «Евро-Жилстрой» является одним из крупных на юге-востоке Татарстана производителем вибропрессованных изделий. Благодаря этой уникальной технологии изделия обладают высокой прочностью, морозостойкостью и долговечностью.

В систему Закрытого акционерного общества «Евро-Жилстрой» входит Управление Производства Строительных Материалов, которое в свою очередь состоит из трех (3) производственных цехов.

В данном Управлении производятся:

а) сборный железобетон, в том числе плиты перекрытия,

б) блоки стен подвалов;

в) вибропрессованные бетонные стеновые блоки;

г) бетонные трубы;

д) краска фасадная;

е) шпаклевка;

ж) товарный раствор и бетон;

* 1. Анализ динамики и структуры затрат на производство продукции

Таблица 2.1 Анализ затрат на производство и структуры себестоимости продукции ЗАО «Евро-Жилстрой» за 2004 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс.руб. | | | Сумма затрат, % | | |
| 2003 | 2004 | +,- | 2003 | 2004 | +,- |
| Материальные затраты | 22875 | 35719 | +12844 | 41 | 55 | +14 |
| Заработная плата | 12551 | 12480 | -7,1 | 22,5 | 19,2 | -3,3 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 4378 | 4167 | -211 | 7,8 | 6,4 | -1,4 |
| Амортизация основных фондов | 2282 | 1680 | -602 | 4,1 | 2,6 | -1,5 |
| Прочие произв.расходы | 13392 | 10540 | -2852 | 24 | 16,2 | -7,8 |
| Итого производственных затрат | 55479 | 64586 | +9107 | 99,4 | 99,3 | -0,1 |
| Коммерческие расходы | 344 | 456 | +112 | 0,6 | 0,7 | +0,1 |
| Полная себестоимость, в том числе | 55823 | 65042 | +9219 | 100 | 100 | - |
| Переменные расходы | 31340 | 44043 | +12703 | 56,1 | 67,7 | +11,6 |
| Постоянные расходы | 24484 | 20999 | -3485 | 43,9 | 32,3 | -11,6 |

Как видно из таблицы, в 2004 г. фактические затраты предприятия выше 2003 года на 9219 тыс.руб. или на 17 %. Экономия произошла по всем видам, кроме материальных затрат. В котором наблюдается перерасход на 12844 тыс.руб. или на 56 %. Наблюдается рост переменных расходов на 11,6% и уменьшение постоянных расходов на 11,6%. Изменилась и структура затрат: увеличилась доля материальных затрат, доля всех остальных элементов затрат уменьшилась.



Рис.1. Структура затрат за 2004 год

Таблица 2.2 Анализ затрат на производство и структуры себестоимости продукции ЗАО «Евро-Жилстрой» за 2005 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс.руб. | | | Сумма затрат, % | | |
| 2004 | 2005 | +,- | 2004 | 2005 | +,- |
| Материальные затраты | 35719 | 66446 | +30727 | 54,9 | 61 | +6,1 |
| Заработная плата | 12480 | 6046 | -6434 | 19,2 | 5,5 | -13,7 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 4167 | 1594 | -2573 | 6,4 | 1,5 | -4,9 |
| Амортизация основных фондов | 1680 | 1671 | -9 | 2,6 | 1,5 | -1,1 |
| Прочие произв.расходы | 10540 | 33223 | +22683 | 16,2 | 30,4 | +14,2 |
| Итого производственных затрат | 64586 | 108980 | +44394 | 99,3 | 99,8 | +0,5 |
| Коммерческие расходы | 456 | 204 | -252 | 0,7 | 0,2 | -0,5 |
| Полная себестоимость, в том числе | 65042 | 109184 | +44142 | 100 | 100 | - |
| Переменные расходы | 44043 | 70266 | +26224 | 67,7 | 64,4 | -3,3 |
| Постоянные расходы | 20999 | 38918 | +17919 | 32,3 | 35,6 | +3,3 |

Как видно из таблицы, в 2005 г. фактические затраты предприятия выше 2004 года на 44142 тыс.руб. или на 68 %. Перерасход произошел по материальным и прочим затратам. По остальным видам наблюдается экономия. Наблюдается рост суммы, как переменных, так и постоянных расходов. Изменилась и структура затрат: увеличилась доля материальных и прочих затрат, доля всех остальных элементов затрат уменьшилась.



Рис.2. Структура затрат за 2005 год

Таблица 2.3 Анализ затрат на производство и структуры себестоимости продукции ЗАО «Евро-Жилстрой» за 2006 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс.руб. | | | Сумма затрат, % | | |
| 2005 | 2006 | +,- | 2005 | 2006 | +,- |
| Материальные затраты | 66446 | 109428 | +42982 | 61 | 53,3 | -7,7 |
| Заработная плата | 6046 | 2997 | -3049 | 5,5 | 1,5 | -4 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 1594 | 806 | -788 | 1,5 | 0,4 | -1,1 |
| Амортизация основных фондов | 1671 | 3982 | +2311 | 1,5 | 1,9 | -0,4 |
| Прочие произв.расходы | 33223 | 88003 | +54780 | 30,4 | 43 | +12,6 |
| Итого производственных затрат | 108980 | 205216 | +96236 | 99,8 | 100 | +0,2 |
| Коммерческие расходы | 204 | - | -204 | 0,2 | - | -0,2 |
| Полная себестоимость, в том числе | 109184 | 205216 | +96032 | 100 | 100 | - |
| Переменные расходы | 70266 | 111330 | +41064 | 64,4 | 54,2 | -10,2 |
| Постоянные расходы | 38918 | 93887 | +54969 | 35,6 | 45,8 | +10,2 |

Как видно из таблицы, в 2006 г. фактические затраты предприятия выше 2005 года на 96032 тыс.руб. или на 88 %. Перерасход произошел по амортизации, по материальным и прочим затратам. По заработной плате и отчислений во внебюджетные фонды наблюдается экономия. Наблюдается рост суммы, как переменных, так и постоянных расходов. Изменилась и структура затрат: увеличилась доля прочих затрат, доля всех остальных элементов затрат уменьшилась.



Рис.3. Структура затрат за 2006 год.

Таблица 2.4 Рассмотрим сводную таблицу 2.4. на 2004-2006 гг. по элементам затрат на производство продукции. Динамика затрат ЗАО «Евро Жилстрой» за 2004-2006 гг

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. |
|
| Материальные затраты | 35719 | 66446 | 109428 |
| Заработная плата | 12480 | 6046 | 2997 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 4167 | 1594 | 806 |
| Амортизация основных фондов | 1680 | 1671 | 3982 |
| Прочие произв.расходы | 10540 | 33223 | 88003 |
| Итого производственных затрат | 64586 | 108980 | 205216 |
| Коммерческие расходы | 456 | 204 | - |
| Полная себестоимость, в том числе | 65042 | 109184 | 205216 |
| Переменные расходы | 44043 | 70266 | 111330 |
| Постоянные расходы | 20999 | 38918 | 93887 |

Из таблицы видно, что за три года наблюдается увеличение материальных затрат, а так же увеличение прочих расходов, которые в свою очередь влияют на изменение себестоимости.

С каждым годом уменьшается объем заработной платы, что является негативным фактором, ведущее к потере квалифицированных специалистов (утечке кадров).

Наблюдается рост суммы, как переменных, так и постоянных расходов.

Структурный анализ играет весьма важную роль в оценке динамики себестоимости продукции. Динамику структуры себестоимости ЗАО «Евро-Жилстрой» представим с помощью диаграмм на рис.4.



Рис.4. Динамика себестоимости ЗАО «Евро-Жилстрой»

2.3 Анализ использования материальных ресурсов

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

К обобщающим относится материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов.

Материалоотдача определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат. Она показывает сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов. Материалоемкость продукции рассчитывается отношением суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции. Она показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести, чтобы получить единицу продукции.

Для анализа эффективности использования материальных ресурсов и изучения динамики показателей составляется таблица 2.5.

Таблица 2.5

Выполнение плана и динамика материалоемкости за 2004 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Прошлый период | Отчетный период | Изменение по сравнению с прошлым годом, в % |
| 1. | Объем продукции, тыс. руб. | 50576 | 71338 | 141,1 |
| 2. | Материальные затраты, тыс.руб. (форма 5.стр.710) | 22875 | 35719 | 156,1 |
| 3. | Материалоемкость тыс.руб.(стр.2/стр.1) | 0,45 | 0,50 | 111,1 |
| 4. | Материалоотдача тыс.руб.(стр.1/стр.2) | 2,21 | 1,99 | 90,0 |

Как видно из таблицы, в отчетном году материалоемкость возросла, что говорит о том, что произошло увеличение материальных затрат в большей степени, чем возрос объем выполненных работ, такое положение оценивается отрицательно, о чем также свидетельствует снижение показателя материалоотдачи на 10 %.

Таблица 2.6

Выполнение плана и динамика материалоемкости за 2005 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Прошлый период | Отчетный период | Изменение по сравнению с прошлым годом, в % |
| 1. | Объем продукции, тыс. руб. | 71338 | 112434 | 157,6 |
| 2. | Материальные затраты, тыс.руб. (форма 5.стр.710) | 35719 | 66446 | 186 |
| 3. | Материалоемкость тыс.руб.(стр.2/стр.1) | 0,50 | 0,59 | 118 |
| 4. | Материалоотдача тыс.руб.(стр.1/стр.2) | 1,99 | 1,69 | 84,9 |

Как видно из таблицы, в отчетном году материалоемкость возросла, что говорит о том, что произошло увеличение материальных затрат в большей степени, чем возрос объем выполненных работ, такое положение оценивается отрицательно, о чем также свидетельствует снижение показателя материалоотдачи на 15,1%.

Таблица 2.7

Выполнение плана и динамика материалоемкости за 2006 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Прошлый период | Отчетный период | Изменение по сравнению с прошлым годом, в % |
| 1. | Объем продукции, тыс. руб. | 112434 | 212400 | 188,9 |
| 2. | Материальные затраты, тыс.руб. (форма 5.стр.710) | 66446 | 109428 | 164,7 |
| 3. | Материалоемкость тыс.руб.(стр.2/стр.1) | 0,59 | 0,51 | 86,4 |
| 4. | Материалоотдача тыс.руб.(стр.1/стр.2) | 1,69 | 1,94 | 114,8 |

Как видно из таблицы, в отчетном году материалоемкость снизилась, что говорит о том, что произошло уменьшение материальных затрат на 13,6%, такое положение оценивается положительно, о чем также свидетельствует увеличение показателя материалоотдачи на 14,8 %.

Влияние факторов первого порядка можно рассчитать по данным таблицы, используя метод цепных подстановок. При этом используется также условный показатель «Материалоемкость при фактических материальных затратах и объеме продукции прошлого года», который равен 0,71 (35719: 50576).

Таблица 2.8 Расчет влияния факторов первого порядка на изменение материалоемкости на 2004 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Факторы изменения материалоемкости | Расчет | Уровень влияния факторов, руб. | структура факторов, % |
| Сумма материальных затрат | 0,71-0,45 | +0,26 | +520 |
| Объем продукции | 0,50-0,71 | -0,21 | -420 |
| Итого | 0,50-0,45 | +0,05 | 100 |

Результаты показывают, что основной причиной увеличения материалоемкости был рост суммы материальных затрат более высокими темпами, чем объема продукции. Увеличение суммы материальных затрат привело к повышению материалоемкости.

Таблица 2.9 Расчет влияния факторов первого порядка на изменение материалоемкости за 2005 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Факторы изменения материалоемкости | Расчет | Уровень влияния факторов, руб. | структура факторов, % |
| Сумма материальных затрат | 0,93-0,50 | +0,43 | +478 |
| Объем продукции | 0,59-0,93 | -0,34 | -378 |
| Итого | 0,59-0,50 | +0,09 | 100 |

Результаты показывают, что основной причиной увеличения материалоемкости был рост суммы материальных затрат более высокими темпами, чем объема продукции. Увеличение суммы материальных затрат привело к повышению материалоемкости.

Таблица 3.0 Расчет влияния факторов первого порядка на изменение материалоемкости за 2006 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Факторы изменения материалоемкости | Расчет | Уровень влияния факторов, руб. | структура факторов, % |
| Сумма материальных затрат | 0,97-0,59 | +0,38 | -475 |
| Объем продукции | 0,51-0,97 | -0,46 | +575 |
| Итого | 0,51-0,59 | -0,08 | 100 |

Результаты показывают, что к уменьшению материалоемкости сопутствовало снижение суммы материальных затрат более высокими темпами. Уменьшение суммы материальных затрат привело к снижению материалоемкости.

Из расчетов видно, что на 2006 год материальные затраты начали снижаться. Что является положительным фактором.



Рис.5. Динамика материальных затрат ЗАО «Евро-Жилстрой» за 2004-2006 гг

2.4 Анализ показателей затрат на рубль товарной продукции

Затраты на рубль товарной продукции определяется как отношение себестоимости продукции к стоимости продукции. Чем меньше этот показатель, тем больше прибыль предприятия, цены на продукцию формируются рынком.

Таблица 3.1 Оценка уровня затрат на рубль товарной продукции ЗАО «Евро-Жилстрой» за 2003-2004 гг

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 г. | 2004 г. | Отклонение (+,-) |
|
| Себестоимость продукции (работ, услуг) тыс.руб. | 55480 | 64130 | +8650 |
| Стоимость продукции (работ, услуг) в отпускных ценах предприятия, тыс.руб. | 50576 | 71338 | +20762 |
| Затраты на рубль продукции (работ, услуг) коп. (стр.1:2) | 109,7 | 89,9 | -19,8 |
| Количество выпускаемой продукции, оказываемых услуг В сопоставимых ценах, тыс.руб. | 50576 | 58668 | +8092 |

Из данных таблицы видно, что по сравнению с 2003 г. затраты на рубль товарной продукции уменьшились на 19,8 тыс.руб.

Количество выпускаемой продукции увеличилась на 8092 тыс.руб.

Таблица 3.2 Оценка уровня затрат на рубль товарной продукции ЗАО «Евро-Жилстрой» за 2004-2005 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | Отклонение (+,-) |
|
| Себестоимость продукции (работ, услуг) тыс.руб. | 64130 | 108776 | +44646 |
| Стоимость продукции (работ, услуг) в отпускных ценах предприятия, тыс.руб. | 71338 | 112434 | +41096 |
| Затраты на рубль продукции (работ, услуг) коп. (стр.1:2) | 89,9 | 96,7 | +6,8 |
| Количество выпускаемой продукции, оказываемых услуг В сопоставимых ценах, тыс.руб. | 58668 | 68055 | +9387 |

Из данных таблицы видно, что по сравнению с 2004 г. затраты на рубль товарной продукции увеличились на 6,8 тыс.руб., что является негативным фактором.

Количество выпускаемой продукции увеличилась на 9387 тыс.руб.

Таблица 3.3 Оценка уровня затрат на рубль товарной продукции ЗАО «Евро-Жилстрой» за 2005-2006 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 г. | 2006 г. | Отклонение (+,-) |
|
| Себестоимость продукции (работ, услуг) тыс.руб. | 108776 | 205216 | +96440 |
| Стоимость продукции (работ, услуг) в отпускных ценах предприятия, тыс.руб. | 112434 | 212400 | +99966 |
| Затраты на рубль продукции (работ, услуг) коп. (стр.1:2) | 96,7 | 96,6 | -0,1 |
| Количество выпускаемой продукции, оказываемых услуг В сопоставимых ценах, тыс.руб. | 68055 | 73499 | +5444 |

Из данных таблицы видно, что по сравнению с 2004 г. затраты на рубль товарной продукции уменьшились на 0,1 тыс.руб.

Количество выпускаемой продукции увеличилась на 5444 тыс.руб.

Таблица 3.4 Общая оценка затрат на рубль товарной продукции ЗАО «Евро-Жилстрой» за 2004-2006 гг., тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Отклонение (+,-) | |
| 2005г. к 2004г. | 2006г. к 2005г. |
| Себестоимость продукции (работ, услуг) тыс.руб. | 64130 | 108776 | 205216 | +44646 | +96440 |
| Стоимость продукции (работ, услуг) в отпускных ценах предприятия, тыс.руб. | 71338 | 112434 | 212400 | +41096 | +99966 |
| Затраты на рубль продукции (работ, услуг) коп. (стр.1:2) | 89,9 | 96,7 | 96,6 | +6,8 | -0,1 |
| Количество выпускаемой продукции, оказываемых услуг В сопоставимых ценах, тыс.руб. | 58668 | 68055 | 73499 | +9387 | +5444 |

По данным табл.3.4. можно рассчитать динамику доли затрат на рубль товарной продукции в общей структуре себестоимости. Отразим её движение за исследуемый период с помощью диаграммы (рис.6).



Рис.6. Динамика доли затрат на рубль товарной продукции ЗАО «Евро-Жилстрой»,%

В 2005 г. доля затрат на рубль товарной продукции резко возрастает на 6,8%.

Затем в 2006 г. прослеживается незначительное снижение доли затрат на рубль товарной продукции на 0,1%.

Проанализируем факторы, оказывающие влияние на отклонение фактических затрат на рубль товарной продукции от прошлого года.

Таблица 3.5 Анализ затрат на рубль товарной продукции за 2004 г

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты на рубль продукции | Формула расчета | Исходная информация | | Уровень затрат, руб. |
| Себестоимость продукции | Стоимость продукции в оптовых ценах |
| Прошлый год | Зn= qп\*zп/qп\*pп | 55480 | 50576 | 109,7 |
| При себестоимости прошлого года и фактическом выпуске и ассортименте | Зу1= qф\*zп/qп\*pп | 50576\*1,10= 55634 | 50576 | 110,0 |
| Фактическое при ценах прошлого года на продукцию | Зу2= qф\*zф/qф\*pп | 64130 | 50576\*1 | 126,8 |
| Отчетный год | Зф= qф\*zф/qф\*pф | 64130 | 71338 | 89,9 |

Таблица 3.6 Анализ затрат на рубль товарной продукции за 2005 г

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты на рубль продукции | Формула расчета | Исходная информация | | Уровень затрат, руб. |
| Себестоимость продукции | Стоимость продукции в оптовых ценах |
| Прошлый год | Зn= qп\*zп/qп\*pп | 64130 | 71338 | 89,9 |
| При себестоимости прошлого года и фактическом выпуске и ассортименте | Зу1= qф\*zп/qп\*pп | 58668\*1,10= 64535 | 71338 | 90,5 |
| Фактическое при ценах прошлого года на продукцию | Зу2= qф\*zф/qф\*pп | 108776 | 58668\*1 | 185,4 |
| Отчетный год | Зф= qф\*zф/qф\*pф | 108776 | 112434 | 96,7 |

Таблица 3.7 Анализ затрат на рубль товарной продукции за 2006 г

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты на рубль продукции | Формула расчета | Исходная информация | | Уровень затрат, руб. |
| Себестоимость продукции | Стоимость продукции в оптовых ценах |
| Прошлый год | Зn= qп\*zп/qп\*pп | 108776 | 112434 | 96,7 |
| При себестоимости прошлого года и фактическом выпуске и ассортименте | Зу1= qф\*zп/qп\*pп | 68055\*1,09= 74180 | 112434 | 66,0 |
| Фактическое при ценах прошлого года на продукцию | Зу2= qф\*zф/qф\*pп | 205216 | 68055\*1,22=83027 | 247,2 |
| Отчетный год | Зф= qф\*zф/qф\*pф | 205216 | 212400 | 96,6 |

Условные обозначения

За 200 г.:

Zп = 55480:50576=1,10 тыс.руб., Zф = 64130:58668=1,09 тыс.руб.,

Рп = 50576:50576=1,0 тыс.руб., Рп = 71338:58668=1,22 тыс.руб.,

За 2005г.:

Zп = 64130:58668=1,09 тыс.руб., Zф = 108776:68055=1,60 тыс.руб.,

Рп = 71338:58668=1,22 тыс.руб., Рп = 112434:68055=1,65 тыс.руб.,

За 2006 г.:

Zп = 108776:68055=1,60 тыс.руб., Zф = 205216:73499=2,79 тыс.руб.,

Рп = 112434:68055=1,65 тыс.руб., Рп = 212400:73499=2,89 тыс.руб.,

Далее рассчитаем влияние факторов на себестоимость продукции

Таблица 3.8 Расчет влияния факторов на себестоимость продукции ЗАО «Евро-Жилстрой» за 2004-2006 гг., руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Факторы | Расчет | Размер влияния | | |
| 2004г. | 2005г. | 2006г. |
| Изменение структуры продукции | Зу1 - Зn | +0,3 | +0,6 | -30,7 |
| Изменение себестоимости отдельных изделий | Зу2-Зу1 | +16,8 | +94,9 | +181,2 |
| Изменение отпускных цен на продукцию | Зф-Зу2 | -36,9 | -88,7 | -150,6 |
| Отклонение фактических затрат от плановых | Зф-Зn | -19,8 | +6,8 | -0,1 |

Из таблицы мы видим, что за три года наблюдаются изменения. Изменение структуры продукции увеличило затраты на 1 руб. продукции в 2005 году по сравнению с 2004 на 0,3 руб., а в 2006 году наблюдается резкое изменение структуры продукции, которое привело к снижению затрат на 1 руб. товарной продукции на 30,7 руб.

Себестоимость отдельных изделий с каждым годом возрастает. 2005 году себестоимость отдельных изделий по сравнению с 2004 годом увеличилась на 78,1 руб., а в 2006 году наблюдается увеличение на 86,3 руб. по сравнению с 2005 годом. Увеличение себестоимости отдельных изделий во всех трех годах повлияло на увеличение затрат на один рубль товарной продукции.

Наблюдается снижение отпускных цен на продукцию на протяжении трех лет. В 2005 году изменение отпускных цен снизило затраты на 1 руб. товарной продукции на 51,8 руб. по сравнению с прошлым годом. В 2006 году отпускные цены резко возросли, и разница между 2005 годом составила 113,7 руб.

В 2004 году наблюдается снижение затрат на рубль товарной продукции на 19,8 руб. В 2005 году совокупное влияние трех факторов увеличило затраты на рубль товарной продукции на 6,8 руб. А в 2006 году наблюдается незначительное снижение затрат.

2.5 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Прибыль – это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, который получает предприятие.

Количественно прибыль – это разность между выручкой (после уплаты НДС, акцизов и других отчислений во внебюджетные и другие фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции, то есть чем больше предприятие реализует высокорентабельной продукции, тем выше его прибыль.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности предприятия являются:

* систематический контроль за выполнение планов реализации продукции и получением прибыли;

-определение влияние факторов на объем реализации и финансовые результаты;

-выявление резервов роста объема реализации продукции и суммы прибыли;

-оценка работы предприятия по исполнению возможностей роста объема реализации продукции, прибыли и рентабельности;

-разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Основным источником информации при анализе финансовых резервов является данные формы 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Таблица 3.9

Анализ состава и динамики балансовой прибыли за 2004 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прошлый год, тыс.руб. | Отчетный год, тыс.руб. | Отклонение от прошлого года | |
| сумма, тыс.руб. | В % |
| Валовая прибыль (убыток) | -4904 | 7208 | +12112 | -246,9 |
| Коммерческие расходы | 344 | 456 | +112 | +32,5 |
| Управленческие расходы | - | - | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | -5247 | 6752 | +11999 | -228,7 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |  |
| Прочие операционные доходы | 8939 | 584 | -8355 | -93,5 |
| Прочие операционные расходы | 2253 | 856 | -1397 | -62,0 |
| Внереализационные доходы | 6 | - | -6 | - |
| Внереализационные расходы | 15 | 4806 | 4791 | +31940 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1430 | 474 | -956 | -66,9 |

Из данных таблицы видно, что предприятие в отчетном году ухудшило финансовые результаты хозяйственной деятельности по сравнению с данными прошлого года. Получена балансовая прибыль, которая по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 956 тыс.руб. или на 66,9%. Увеличение валовой прибыли в абсолютной сумме составило 12112 тыс.руб. или 246,9%.

Убыток отчетного года увеличился на 4791 тыс.руб. за счет роста внереализационных расходов, что является негативным фактором.

Таблица 4.0

Анализ состава и динамики балансовой прибыли за 2005 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прошлый год, тыс.руб. | Отчетный год, тыс.руб. | Отклонение от прошлого года | |
| сумма, тыс.руб. | В % |
| Валовая прибыль (убыток) | 7208 | 3658 | -3550 | -49,3 |
| Коммерческие расходы | 456 | 204 | -252 | -55,3 |
| Управленческие расходы | - | - | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | 6752 | 3454 | -3298 | -48,8 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |  |
| Прочие операционные доходы | 584 | 741 | +157 | +26,8 |
| Прочие операционные расходы | -856 | -1442 | -586 | +68,4 |
| Внереализационные доходы | - | - | - | - |
| Внереализационные расходы | -7988 | -6027 | +1961 | -24,5 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -2708 | -4016 | -1308 | +48,3 |

Из данных таблицы видно, что предприятие в отчетном году ухудшило финансовые результаты хозяйственной деятельности по сравнению с данными прошлого года. Получен балансовый убыток, величина которого возросла на -1308 тыс.руб. или на 48,3%.

Увеличение валового убытка в абсолютной сумме составило 3550 тыс.руб. или 49,3%.

Негативный результат получен по прочей деятельности, возросли прочие операционные расходы по сравнению с планом на 586 тыс.руб. или на 68,4%.

По сравнению с прошлым годом получен положительный финансовый результат по прочим операционным доходам, обеспечивающих прирост прибыли отчетного года на 157 тыс.руб. или на 26,8%.

Убыток отчетного года увеличился на 1961 тыс.руб. за счет роста внереализационных расходов, что является негативным фактором.

Из расчета видно, что 271,4% увеличения балансового убытка вызвано увеличением валового убытка (3550/1308\*100), то есть от основной деятельности.

Таблица 4.1

Анализ состава и динамики балансовой прибыли за 2006 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прошлый год, тыс.руб. | Отчетный год, тыс.руб. | Отклонение от прошлого года | |
| сумма, тыс.руб. | В % |
| Валовая прибыль (убыток) | 3658 | 7184 | +3526 | +96,4 |
| Коммерческие расходы | 204 | - | - | - |
| Управленческие расходы | - | - | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | 3454 | 7184 | +3730 | +108 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |  |
| Прочие операционные доходы | 741 | 516 | -225 | -30,4 |
| Прочие операционные расходы | 1442 | 899 | -543 | -37,6 |
| Внереализационные доходы | - | - | - | - |
| Внереализационные расходы | 6027 | - | - | - |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -4016 | 6975 | +10991 | -273,7 |

Из данных таблицы видно, что предприятие в отчетном году улучшило финансовые результаты хозяйственной деятельности по сравнению с данными прошлого года. Получена балансовый прибыль, величина которого возросла на 10991 тыс.руб.

Увеличение валовой прибыли в абсолютной сумме составило 3526 тыс.руб. или 96,4%.

Снизились прочие операционные расходы по сравнению с планом на 543 тыс.руб. или на 37,6%.

Из расчета видно, что 71,0% увеличения балансовой прибыли вызвано увеличением валовой прибыли (3526/4964\*100).

Таблица 4.2

Рассмотрим сводную таблицу на 2004-2006 гг. по видам расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2004 | 2005 | 2006 |
| Коммерческие расходы | 456 | 204 | - |
| Прочие операционные расходы | 856 | 1442 | 899 |
| Внереализационные расходы | 7988 | 6027 | - |



Рис.7. Динамика расходов ЗАО «Евро-Жилстрой» за 2004-2006 гг

Из диаграммы мы видим, что расходы предприятия уменьшились. Заметное уменьшение наблюдается по коммерческим и внереализационным расходам, которые в 2006 году равны нулю, что является положительным фактором для предприятия. По операционным расходам также наблюдается снижение на 2006 год.

Факторный анализ прибыли от продажи продукции

Расчет прибыли от продаж продукции производится по формуле

Пр=Вр-С-К-У (9)

где Вр - выручка от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и т. д.)

С – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;

К – коммерческие расходы;

У – управленческие расходы.

Важнейшими условиями роста прибыли от продажи продукции является рост объема, обеспечение ритмичности производства и отгрузки продукции, снижение себестоимости, рост ее качества и конкурентоспособности, оптимизация запасов готовой продукции на складах, своевременная оплата покупателями заказанной ими продукции, применение прогрессивных форм расчетов за продукцию.

Таблица 4.3

# Анализ прибыли (убытка) от продаж за 2004 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | За предыдущий период | Фактическая реализация в базисных ценах и себестоимости | Фактическая реализация |
| 1.Выручка от продажи товаров (без НДС, акцизов и т. п.) | 50576 | 80922 | 71338 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. | 55480 | 88768 | 64130 |
| 3.Прибыль (убыток) от продаж | -4904 | -7846 | +7208 |

Из таблицы видно, что прибыль от продаж продукции по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 12112 тыс.руб. (7208-(-4904)) рассмотрим влияние на него указанных факторов.

Влияние изменения продажных цен: 71338-80922=-9584 тыс.руб.

Себестоимость: 64130-88768=24638 тыс.руб.

Сравнивая два показателя прибыли -7846-(-4904)=-2942 тыс.руб.,

Для того, что бы вычленить влияние объема реализации, определим насколько относительно изменился этот объем.

Для этого сделаем такой расчет.

80922:50576\*100=160%, т. е. объем реализации увеличился на 60 %. Следовательно, и прибыль за счет этого фактора должен был у в той же пропорции, то есть на -4904\*60%/100=-2942 тыс.руб.

Изменения в структуре реализованной продукции – 0 (-2942-(-2942))

Обобщим результаты расчетов:

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), отклонилась от базисной величины под влиянием следующих факторов

- роста продажных цен -9584 тыс.руб.

* 1. удорожание себестоимости +24638тыс.руб.
  2. изменение объема реализации -2942 тыс.руб.
  3. изменение структуры реализации +0 тыс.руб.

сумма отклонения +12112 тыс.руб.

Таблица 4.4

# Анализ прибыли (убытка) от продаж за 2005 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | За предыдущий период | Фактическая реализация в базисных ценах и себестоимости | Фактическая реализация |
| 1.Выручка от продажи товаров (без НДС, акцизов и т. п.) | 71338 | 114141 | 112434 |
| 2.Себестоимость проданных товаров, работ, услуг. | 64130 | 64130\*1,6=102608 | 108776 |
| 3.Прибыль (убыток) от продаж | +7208 | 11533 | +3658 |

Из таблицы видно, что убыток от продаж продукции по сравнению с предыдущим периодом уменьшилась на 3550 тыс.руб. (3658-7208) рассмотрим влияние на него указанных факторов.

Влияние изменения продажных цен: 112434-114141=-1707 тыс.руб.

Себестоимость:108776-102608=6168 тыс.руб.

Сравнивая два показателя убытка 11533-7208=4325 тыс.руб..

Для того, что бы вычленить влияние объема реализации, определим насколько относительно изменился этот объем.

Для этого сделаем такой расчет.

114141:71338\*100=160%, т. е. объем реализации увеличился на 60 %. Следовательно, и прибыль за счет этого фактора должен был у в той же пропорции, то есть на 7208\*60%/100=+4325 тыс.руб.

Изменения в структуре реализованной продукции – 0 (4325-4325)

Обобщим результаты расчетов:

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), отклонилась от базисной величины под влиянием следующих факторов

- роста продажных цен -1707 тыс.руб.

* 1. удорожание себестоимости -6168тыс.руб.
  2. изменение объема реализации +4325 тыс.руб.
  3. изменение структуры реализации +0 тыс.руб.

сумма отклонения -3550 тыс.руб.

Таблица 4.5

# Анализ прибыли (убытка) от продаж за 2006 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | За предыдущий период | Фактическая реализация в базисных ценах и себестоимости | Фактическая реализация |
| 1.Выручка от продажи товаров (без НДС, акцизов и т. п.) | 112434 | 179894 | 212400 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. | 108776 | 174042 | 205216 |
| 3.Прибыль (убыток) от продаж | +3658 | +5852 | +7184 |

Из таблицы видно, что убыток от продаж продукции по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 3526 тыс.руб. (7184-3658) рассмотрим влияние на него указанных факторов.

Влияние изменения продажных цен:212400-179894=+32506тыс.руб.

Себестоимость: 205216-174042=31174 тыс.руб.

Сравнивая два показателя убытка 5852-3658=2194 тыс.руб., составленные в одинаковых целях и одинаковой себестоимости , они отличаются только объемом и структурой реализованной продукции, работ, услуг.

Для того, что бы вычленить влияние объема реализации, определим насколько относительно изменился этот объем.

Для этого сделаем такой расчет.

179894:112434\*100=160%, т. е. объем реализации увеличился на 60 %. Следовательно, и прибыль за счет этого фактора должен был у в той же пропорции, то есть на 3658\*60%/100=+2195 тыс.руб.

Изменения в структуре реализованной продукции – 0 (2195-2195)

Обобщим результаты расчетов:

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), отклонилась от базисной величины под влиянием следующих факторов:

- роста продажных цен +32506тыс.руб.

* 1. удорожание себестоимости -31174тыс.руб.
  2. изменение объема реализации +2194 тыс.руб.
  3. изменение структуры реализации +0 тыс.руб.

сумма отклонения +3526 тыс.руб.

Таблица 4.6Анализ уровня рентабельности способом цепных подстановок за 2004 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Этапы сравнения | | | Отклонение |
|  | 1 | 2 | 3 | отчета от прош. года |
| 1.Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 50576  (прошлый год) | 71338  (отчетный год) | 71338  (отчетный год) | +20762 |
| 2.Прибыль, тыс.руб. (стр.050 формы 2) | -5247 | -5247 | 6752 | +11999 |
| 3.Рентабельность,% | -10,4 | -7,4 | 9,5 | +19,9 |
| Отклонение рентабельности от предыдущего этапа, % | - | +3 | +16,9 | +19,9 |
| Факторы вызвавшие отклонение |  | Увеличение выручки | Увеличение прибыли | - |

Увеличение выручки приводит к уменьшению показателя рентабельности и наоборот, рост прибыли влияет на увеличение рентабельности.

Таблица 4.2

Анализ уровня рентабельности способом цепных подстановок за 2005 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Этапы сравнения | | | Отклонение |
|  | 1 | 2 | 3 | отчета от прош. года |
| 1.Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 71338  (прошлый год) | 112434  (отчетный год) | 112434  (отчетный год) | +41096 |
| 2.Прибыль, тыс.руб. (стр.050 формы 2) | 6752 | 6752 | 3454 | -3298 |
| 3.Рентабельность,% | 9,46 | 6,0 | 3,1 | -6,36 |
| Отклонение рентабельности от предыдущего этапа, % | - | -3,46 | -2,9 | -6,36 |
| Факторы вызвавшие отклонение |  | Увеличение выручки | Снижение прибыли | - |

Увеличение выручки приводит к уменьшению показателя рентабельности и наоборот, рост прибыли влияет на увеличение рентабельности.

Таблица 4.8

Анализ уровня рентабельности способом цепных подстановок за 2006 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Этапы сравнения | | | Отклонение |
|  | 1 | 2 | 3 | отчета от прош. года |
| 1.Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 112434  (прошлый год) | 212400  (отчетный год) | 212400  (отчетный год) | +99966 |
| 2.Прибыль, тыс.руб. (стр.050 формы 2) | 3454 | 3454 | 7184 | +3730 |
| 3.Рентабельность,% (стр.2/стр.1\*100) | 3,1 | 1,6 | 3,4 | +0,3 |
| Отклонение рентабельности от предыдущего этапа, % | - | -1,5 | +1,8 | +0,3 |
| Факторы вызвавшие откл. |  | Увеличение выручки | Увеличение прибыли | - |

Увеличение выручки приводит к уменьшению показателя рентабельности и наоборот, рост прибыли влияет на увеличение рентабельности.

3. Предложения и мероприятия по оптимизации расходов предприятия

3.1 Особенности российской и западной системы учеты расходов

Основная идея, находящая свое воплощение в современных концепциях учета расходов, разрабатываемых ведущими европейскими и американскими экономистами, заключается в том, что процесс формирования затрат рассматривается непосредственно основным элементам (организационная структура, учет, технический процесс и т. п.). Кроме того, в современных условиях постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры появилась необходимость определять изменения затрат в зависимости от количества на производимой и реализуемой продукции. Такая зависимость (между объемом производства, затратами и прибылью от реализации данного товара) оказалась в центре внимания при классификации затрат. Согласно основанной на таком подходе методике для достижения максимальной прибыли нужно, в первую очень, определить необходимый размер выпуска (и реализации) продукции. И конкретной практике применения методов расчета затрат для анализа деятельности предприятий в России и в западных странах имеются как сходства, так и различия. В России широко используется категория себестоимости. Теоретически в нее должны входить нормативные (экономически обоснованные) производственные затраты, но на практике к ней относят также сверхнормативный расход сырья, материалов и т.д. Это нередко усложняет анализ и заставляет многих экспертов говорить о «непрозрачности» балансов российских предприятий. Таков в данном случае недостаток применяемого как в России, так и в западных странах для калькулирования себестоимостиметода деления затрат прямые и косвенные. Иначе его еще называют методом поглощения.

Необходимо выделить основную идею, которая проходит красной нитью через все разработки теоретиков экономического анализа: учет и анализ хозяйственной деятельности предприятия должны быть обращены в будущее. Следовательно, в целях перспективного анализа должны учитываться только самые существенные или естественные затраты. Эта идея была воплощена первоначально в методе standart costs, в рамках развития которого появилось следующее правило: все сверхнормативные расходы должны относиться на виновных лиц и никогда не включаться в счета, отражающие затраты.

Однако, как выявили дальнейшие исследования, standart costs может применяться только в тех хозяйствах, где есть механизм выявления отклонений и где выполняются следующие правила:

- все расходы должны быть указаны в сопоставлении со стандартами (нормативами);

- увеличение и уменьшение при сравнении расходов со стандартами.

Практический опыт применения позволяет сделать вывод преимуществах метода standart costs. Он дает возможность оптимизировать запасы материальных ценностей, помогает выявить скрытые резервы, обеспечивает сопоставимость в анализе экономических тенденций, стимулирует работу коллектива. Идеи, заложенные в основу метода, оказали большое влияние на развитие экономического учета и анализа как в Америке, так и в Европе.

Дальнейшее свое развитие эти идеи получили в таких системах, как метод прямого счета и центры ответственности.

В методе прямого счета используется описанное выше деление затрат (издержек) на постоянные и переменные. При этом прямые и часть косвенных затрат относятся к переменным, а оставшаяся часть косвенных затрат (не зависящих от объема производства) – к постоянным.

Концепция центров ответственности возникла в развитие идея использовать отклонения от расчетных нормативов для оценки работы тех или иных менеджеров. Согласно данной методике необходимо, прежде всего, определить границы и степени ответственности лиц, принимающих решения, за результаты своей работы. Следует отличать центры ответственности от центров возникновения затрат. Например, работающий в цехе вентилятор это место возникновения затрат, а электрик, учитывающий расход электроэнергии, — центр ответственности.

В данной концепции действует следующее правило: каждую структурную единицу предприятия обременяют только те расходы или доходы, за которые она может отвечать и которые контролирует.

3.2 Разработка предложений и мероприятий, направленных на оптимизацию расходов предприятия

Управление себестоимостью продукции включает планирование, учет, регулирование, отчет и принятие мер по её снижению. В этих целях используется система показателей себестоимости, которая в современный период представлена следующем:

- Смета затрат на производство (по экономическим элементам затрат).

- Себестоимость всей товарной продукции (по статьям калькуляции).

- Себестоимость единицы важнейших изделий.

- Затраты на рубль товарной продукции:

З = Сп/ТП\*100

Где З – затраты на рубль товарной продукции,

Сп – сумма полной себестоимости товарной продукции,

ТП – сумма товарной продукции в действующих ценах.

Чем ниже этот показатель, тем ниже себестоимость, больше прибыли от реализации товарной продукции, выше рентабельность продукции производства. Снижение затрат на рубль товарной продукции:

Сс = Зо-Зп/Зо\*100

где Сс – процент снижения затрат на рубль товарной продукции, %

Зо – затраты на рубль товарной продукции базового периода

Зп – затраты на рубль товарной продукции планового периода.

В процессе управления при разработке мероприятий по снижению затрат экономическая оценка производится двумя методами – методом факторного счета и методом прямого счета.

Расчет снижения себестоимости продукции методом факторного счета заключается в выявлении факторов, снижающих её и их экономической оценке по формуле:

Сс = И\*Д/100, %

где Сс – снижение себестоимости, %

И – изменение по данной статье калькуляции, экономическому элементу затрат, %

Д – удельный вес данной статьи, элемента затрат в полной себестоимости, %.

Методика расчета снижения себестоимости прямым счетом производится аналогично методике определения экономии текущих затрат при внедрении новой техники или подобных мероприятий.

В этом случаи себестоимость рассматривается как совокупность материальных и трудовых затрат и накладных расходов на управление и обслуживание производством.

Соответственно общая экономия на снижение затрат сложится из экономии на этих затратах:

Эо = Эм+Эзп+Энр

Где Эо – общая экономия от снижения себестоимости,

Эм – экономия на материальных затратах,

Эн/Зп – экономия на заработной плате персонала со всеми начислениями по законодательству,

Энр – экономия на накладных расходах.

Экономия на материальных затратах определяется как:

Эм = (Ро-Рн)\*А\*Ц

Где Ро – удельный расход материалов (сырья, основных вспомогательных материалов, топлива и энергии и др.) до внедрения, базовая.

Рн – то же после внедрения, расчетная.

А – объем производства продукции в натуре.

Ц – цена за единицу материальных ресурсов.

Тогда процент снижения себестоимости составит:

Сс = Эо/Сп\*100

Где Сс – процент снижения себестоимости, %

Эо – общая экономия затрат

Сп –полной себестоимости товарной продукции до внедрения мероприятий в сопоставимых объемах производства.

Управление себестоимостью продукции представляет собой рутинный повторяющийся процесс, в ходе которого постоянно пытаются изыскать возможности обоснованного сокращения расходов и затрат. В рамках одного производственного цикла и в наиболее общем виде этот процесс может быть представлен в виде достаточно очевидных последовательных процедур:

- прогнозирование и планирование затрат (определяются долго- и краткосрочные тенденции изменения отдельных видов затрат, задаются их ориентиры, обеспечивающие выход на определенные значения показателей прибыли и рентабельности);

- нормирование затрат (устанавливаются технически-обоснованные нормативы в натуральных и стоимостных оценках по отдельным видам затрат, технологическим процессам, центрам ответственности);

- учет затрат (учитываются затраты в заданной номенклатуре статей);

- калькулирование себестоимости (распределяются фактические расходы и затраты на объекты калькулирования себестоимости, т.е. исчисляется фактическая себестоимость продукции);

- анализ затрат и себестоимости (анализируются фактические затраты в сравнении с плановыми заданиями и нормативами, выявляются факторы, повлекшие значимые отклонения, определяются резервы снижения себестоимости);

- контроль и регулирование процесса управления затратами (вносятся текущие изменения в систему управления затратами в случае отклонения от запланированной динамики затрат, уточняются системы планирования и нормирования).

Как объект управления, предприятие ЗАО «Евро-Жилстрой» представляет из себя непрерывное (процессное) производство с коротким технологическим циклом и высоким уровнем автоматизации. Производство рассредоточено на нескольких промышленных площадках, существует крупный единый склад готовой продукции, развита дистрибьюторская сеть. Большое внимание уделяется постоянному совершенствованию дисциплины планирования и бюджетирования. В ближайших планах – расширение ассортиментного ряда готовой продукции (запуск новых технологических линий).

С целью снижения затрат на предприятии вводится новая комплексная система интегрированного учета. Внедрение данной технологии проходило в несколько этапов.

Задачи первого этапа:

- построение бизнес - модели функционирования интегрированной информационной системы предприятия;

- внедрение системы складского учета, управления продажами и закупками;

- внедрение системы планирования продаж, производится и закупок в натуральных и финансовых показателях.

Задачи второго этапа:

- внедрение системы управления производством и калькуляции себестоимости;

- внедрение финансовых модулей системы, включая главную книгу, счета дебиторов/кредиторов, систему финансовых планов и распределения затрат.

Задачи третьего этапа:

- внедрение системы управления качеством;

- автоматизация управления транспортом и вспомогательным производством;

- учет основных средств.

Заключение

Проведя анализ расходов ЗАО «Евро-Жилстрой» можно сделать следующие выводы:

За три года наблюдается увеличение материальных затрат, а так же увеличение прочих расходов, которые в свою очередь влияют на изменение себестоимости.

С каждым годом уменьшается объем заработной платы, что является негативным фактором, ведущее к потере квалифицированных специалистов (утечке кадров).

Предприятию необходимо обратить внимание на увеличение заработной платы работникам, а так же пересмотреть кадровую политику предприятия.

Наблюдается уменьшение расходов предприятия. Заметное уменьшение наблюдается по коммерческим и внереализационным расходам, которые в 2006 году равны нулю, что является положительным фактором для предприятия. По сравнению с 2005 годом операционным расходам уменьшились на 543 тыс.руб.

В 2005 году наблюдается ухудшение финансового результата хозяйственной деятельности по сравнению с данными 2004 года, получен балансовый убыток. А 2006 году наблюдается значительное улучшение состояния предприятия, получена балансовая прибыль.

В 2004, 2005 году наблюдается увеличение материалоемкости, что говорит о том, что произошло увеличение материальных затрат в большей степени, чем возрос объем выполненных работ, о чем также свидетельствует снижение показателя материалоотдачи на 10 % в 2004 году и 15,1% в 2005 году.

В 2006 году материалоемкость снизилась, что говорит о том, что произошло уменьшение материальных затрат на 13,6%, о чем также свидетельствует увеличение показателя материалоотдачи на 14,8 %.

Анализ показателей затрат на рубль товарной продукции показал, что в 2004 г. они составили 89,9 руб. Количество выпускаемой продукции увеличилась на 8092 тыс.руб. По данным анализа в 2005 г. выросли на 6,8 руб. Выпуск продукции увеличилась на 9387 тыс.руб. По сравнению с 2004 г. затраты на рубль товарной продукции уменьшились на 0,1 тыс.руб. Количество выпускаемой продукции увеличилась на 5444 тыс.руб.

Изменение структуры продукции увеличило затраты на 1 руб. продукции в 2005 году по сравнению с 2004 на 0,3 руб., а в 2006 году наблюдается резкое изменение структуры продукции, которое привело к снижению затрат на 1 руб. товарной продукции на 30,7 руб.

Себестоимость отдельных изделий с каждым годом возрастает. 2005 году себестоимость отдельных изделий по сравнению с 2004 годом увеличилась на 78,1 руб., а в 2006 году наблюдается увеличение на 86,3 руб. по сравнению с 2005 годом. Увеличение себестоимости отдельных изделий во всех трех годах повлияло на увеличение затрат на один рубль товарной продукции. Наблюдается снижение отпускных цен на продукцию на протяжении трех лет. В 2005 году изменение отпускных цен снизило затраты на 1 руб. товарной продукции на 51,8 руб. по сравнению с прошлым годом. В 2006 году отпускные цены резко возросли, и разница между 2005 годом составила 113,7 руб. В 2004 году наблюдается снижение затрат на рубль товарной продукции на 19,8 руб. В 2005 году совокупное влияние трех факторов увеличило затраты на рубль товарной продукции на 6,8 руб. А в 2006 году наблюдается незначительное снижение затрат.

Результаты анализа прибыли ЗАО «Евро-Жилстрой» позволили четко определить конкретные мероприятия по повышению прибыли. Предприятию рекомендуется следующее:

Многочисленные факторы, влияющие на уровень и динамику расходов, можно свести к следующим группам факторов:

1.1. Факторы, улучшающие использование средств труда (основные фонды).

1.2. Факторы, улучшающие использование предметов труда (оборотных фондов и оборотных средств).

1.3. Факторы, улучающие использование самого труда.

1.4. Факторы, улучающие организацию производства, труда и управления.

2. Если улучшается использование всех основных элементов производства, в данном случаи факторов, то себестоимость продукции обязательно снизится.

К основным источникам, резервам снижения себестоимости в отраслевой экономике следует отнести следующие:

2.1. Всемерная замена дорогостоящих видов ресурсов на более дешевые.

2.2. Рост производительности труда темпами, превышающими темпы роста оплаты труда.

2.3. Максимальное снижение накладных расходов.

2.4. Полная ликвидация непроизводительных расходов.

Выявленные факторы и резервы снижения расходов реализуется определенными путями. В каждой отрасли промышленности, в том числе строительной промышленности к наиболее важным и приоритетным следует отнести следующие:

А) Улучшение качества используемого сырья.

Б) Сокращение затрат сырья на всех этапах транспортировки, хранения и переработки.

В) Оптимизация уровня концентрации, специализации, кооперирования и комбинирования производства.

Г) Совершенствование организации производства, труда и управления. Диверсификация производства.

Д) Переход на более дешевые виды сырья, материалов, топлива и энергии.

Список литературы

1. Бабаев Ю.А. «Бухгалтерский учет»- М.: «ЮНИТИ», 2002г.;
2. Швецкая В.М., Головко Н.А. «Бухгалтерский учет» - М.: «Дашков и К», 2004г.;
3. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. «Бухгалтерский учет в организациях» - М.: «Финансы и статистика», 2003г.;
4. Богаченко В.М., Кирилова Н.А. «Бухгалтерский учет» - Ростов-на-Дону: «Феникс»,2002г.;
5. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. «Бухгалтерский учет» - Ростов-на-Дону: «Феникс»,2002г.;
6. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет» - М.: «Инфра-М», 2002г.;
7. Практические советы по применению ПБУ 1 - ПБУ 16. Под ред. В.И.Макарьевой – Книги издательства "Налоговый вестник", 2003.;
8. Давидовская И.Л. “Доходы и расходы организации” – М.: 2001г.;
9. Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.;
10. Положение по бухгалтерскому учету “Расходы организации” ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.;
11. Кондраков Н.П., Иванова М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» - М.: «Инфра-М», 2005г.;
12. Филиппенко Л. Н. «Бухгалтерский учет и налогообложение» - Мн.:Ч1., 2005.;
13. Филиппенко Л. Н. «Бухгалтерский учет и налогообложение» - Мн.: Ч2., 2005.;
14. Хабарова Н.Г. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» - Казань: «Школа», 2005г.;
15. Пястолов С.М. «Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия» - М.: «Академия», 2004г.;
16. Лебедев К. «Хозяйство и право» - М.: 2003г.;
17. Лемещенко Г.Л., Тарасова Е.Ю. «Аудиторские ведомости» - М.: 2002г.;
18. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности» - Мн.: «Новое знание», 2003.;
19. Самохвалова Ю.Н. «Учет текущих обязательств и расчетов» - М.: Налоговый вестник, 2002.;
20. Сидоров И. «1С:Бухгалтерия 8.0» - Финансовая газета. - 2004. - № 52. - с. 8-9.;
21. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. «Методика финансового анализа» - М.: «Инфра-М», 2002 г.;
22. Шуляк П.Н. «Финансы предприятия» – М.: «Дашков и К», 2003г.;
23. Супряга Р.А. «Российский налоговый курьер» - М.: 2005г.;
24. Тулякова А. «Двойная запись» - М.: 2004г.;
25. Ширкина Е.И. «Бухгалтерский учет» - М.: 2001г.;
26. Щербинина Ю.В., Крюков С.Е. «Бухгалтерский учет» - М.: 2003г.;
27. Прыкина Л.В. «Экономический анализ предприятия» - М.: Юнити-Дана, 2004г.;
28. Ковалев В.В., Волкова О.Н. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» - М.: «Проспект», 2004г.;
29. Крейнина М.Н. «Финансовый менеджмент» - М.: «Дело и Сервис», 2001г.;
30. Абрютина М.С., Грачев А.В. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» - М.: «Дело и Сервис», 2001г.;
31. Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. « Анализ финансово-хозяйственной деятельности» - М.: «Маркетинг», 2002 г.;
32. Соколова О.В. «Финансы, деньги, кредит» - М.: «Новое знание», 2000
33. Пястолов С.М. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» - М.: «Мастерство», 2001 г.
34. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» - Минск: «Новое знание», 2002 г.;
35. Балабанов И.Т. «Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта» - М.: «Финансы и статистка», 2001 г.;
36. Любушин Н.К., Лещева В.Б., Дьюкова В.Г. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» - М.: «Дело и Сервис», 2000г.