

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Уральский государственный педагогический университет»
Институт менеджмента и права
Кафедра акмеологии и менеджмента

**Управление материальными затратами предприятия
«УралСпецГидроТехнология»**

Выпускная квалификационная работа

Выпускная квалификационная
работа допущена к защите
Зав. кафедрой

_____ О.В.Кружкова
(подпись)

« ____ » _____ 201 ____ г.

Нормоконтролер
_____ Н.В.Федоровых
(подпись)

« ____ » _____ 201 ____ г.

Исполнитель:

Сазанов Иван Анатольевич
студент группы ББ -41zP, 4 курса,
заочного отделения,
направление «38.03.02 -
Управление малым бизнесом»

(подпись)

Научный руководитель:
Оболенская А.Г.,
канд. экон. наук,
доцент

(подпись)

Екатеринбург 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Глава I. Анализ деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология» в контексте управления материальными затратами	6
1.1. Общая характеристика ООО «УралСпецГидроТехнология»	6
1.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология»	11
1.3. Анализ управления материальными затратами в ООО «УралСпецГидроТехнология»	20
Глава II. Совершенствование системы управления материальными затратами ООО «УралСпецГидроТехнология»	31
2.1. Разработка мероприятий по снижению материальных затрат на производство продукции ООО «УралСпецГидроТехнология»	31
2.2. Нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство ООО «УралСпецГидроТехнология»	37
2.3. Расчет экономической эффективности мероприятий	42
Заключение	47
Список использованной литературы	50

ВВЕДЕНИЕ

Учитывая актуальность темы в условиях рыночной экономики, развития различных форм собственности большое значение для предприятий приобретает рациональное управление материальными ресурсами. На сегодняшний день, в условиях экономического кризиса, актуально становится эффективное управление материальными затратами на предприятии.

Основным фактором, за счет которого предприятие может повысить экономическую результативность функционирования и обеспечить конкурентоспособность своей продукции является снижение затрат.

В последние годы наблюдается тенденция к росту издержек производства в связи с удорожанием стоимости сырья, материалов, топлива, энергии. Материальные затраты имеют наибольший удельный вес в текущих затратах на производство в большинстве отраслей производственной сферы.

От того, как на предприятии осуществляется процесс материально-технического снабжения и контроль за соблюдением режима экономии, зависят наиболее важные показатели работы предприятия – объём производства, его рентабельность, а также финансовое состояние и ликвидность.

В процессе финансово-экономического анализа работы предприятия осуществляется поиск резервов снижения материальных затрат и увеличения на этой основе объёмов производства и конечных результатов.

В совершенствовании управления материальными затратами предприятия заложены резервы роста эффективности собственного производства, реализации продукции (работ, услуг), повышения ее качества, снижения непроизводительных потерь и себестоимости продукции.

Проблема исследования: какие мероприятия необходимы для снижения материальных затрат на предприятии.

Цель исследования: определение мероприятий по эффективному управлению материальными затратами для увеличения прибыли.

Объект исследования: система управления материальными затратами.

Предмет исследования: процесс управления материальными затратами на промышленном предприятии.

Задачи исследования:

1. Провести анализ финансово- хозяйственной деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология».

2. Анализ управления материальными затратами на предприятии ООО «УралСпецГидроТехнология».

3. Разработать мероприятия по эффективному управлению материальными затратами.

4. Оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

Методологическая база работы включает: нормативно-правовые акты, статистические материалы, труды ведущих и зарубежных авторов, посвященные проблеме управления материальными затратами на предприятиях представлены в работах: Л.И. Абалкин, А.С. Бакаев, М.И. Баканов, В.С. Барда, М.А. Бахрушина, В.М. Гальперин, В.А. Горемыкин, В.Я. Горфинкель, С.М. Игнатьев, Н.П. Кондраков, Б.И. Майданчик, В.Ф. Паляя, Г.В. Савицкая, О.С. Савченко, Я.В. Соколов, Э.А. Уткин, В.А. Чернов, А.Д. Шеремет и др, статьи, опубликованные в периодических печатях, а также Интернет-ресурсы.

Методы исследования:

1) теоретические: анализ литературы, обобщение, моделирование, проектирование, схематизация;

2) эмпирические: наблюдение, опрос, сбор информации, анкетирование, сравнительный анализ.

Структура работы. Выпускная квалификационная работы включает введение, 2 главы, заключение, список литературы из 51 источников. Текст работы проиллюстрирован 5 рисунками, 16 таблицами, 2 приложениями.

Во введении обоснована актуальность темы исследования и оценена степень ее изученности в науке, определена проблема, цель, задачи, объект и предмет исследования.

В первой главе рассматриваются анализ деятельности предприятия в контексте управления материальными затратами, дана общая характеристика предприятия проведен финансово экономический анализ, сделан вывод.

Во второй главе разработаны мероприятия по совершенствованию управления материальными затратами.

В заключении изложены основные выводы и результаты исследования.

1. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «УРАЛСПЕЦГИДРОТЕХНОЛОГИИ» В КОНТЕКСТЕ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАТРАТАМИ

1.1. Общая характеристика ООО «УралСпецГидроТехнология»

Общество с ограниченной ответственностью деятельности «УралСпецГидроТехнология» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» по решению собрания учредителей от 08 июня 2004 года и зарегистрировано в городе Ревда № 1792 от 05.07.2002 г.

Общество является юридическим лицом, строит свою деятельность на основе Устава и действующего законодательства РФ, создано без ограничения срока деятельности и имеет:

- гражданские права, и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами;

- обособленное имущество в собственности, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде;

- круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения Общества.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Основная цель деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология»- обеспечение устойчивого выпуска продукции, представление услуг в максимальной степени удовлетворяющих требования и ожидания потребителей и получение устойчивой прибыли при минимальных затратах за счет эффективного использования технических, трудовых и материальных ресурсов.

Система качества ООО «УралСпецГидроТехнология» базируется на долгосрочной стратегии постоянного повышения качества и направлена

на неукоснительное соблюдение требований потребителя к продукции предприятия.

Такая политика принята для того, чтобы сформировать у потребителя доверие к продукции предприятия.

Основными видами деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология», согласно Устава, являются:

- производство керамзитобетонных блоков;
- коммерческая деятельность;
- торгово-посредническая деятельность.

Преобладающий вид деятельности, который имеет приоритетное значение для ООО «УралСпецГидроТехнология», так как именно от нее предприятие получает 100 % дохода, – производственная деятельность: производство продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления, коммерческая деятельность.

Услуги (работы) предприятия реализуется посредством прямых продаж (выполнение работ напрямую заказчику) – 100 %.

Сырьевое обеспечение производства ООО «УралСпецГидроТехнология» – российское.

Предприятие ООО «УралСпецГидроТехнология» самостоятельно определяет цены на предлагаемые услуги и продукцию, кроме случаев, установленных действующим Законодательством РФ.

Главный принцип работы - индивидуальный подход к каждому заказчику.

Этот принцип позволяет учесть все пожелания и финансовые возможности заказчика и предложить ему наиболее интересные и оптимальные, а иногда и нестандартные решения, что изначально дает возможность выработать взаимовыгодную схему взаимодействия для успешной реализации каждого проекта.

Главная цель – долговременное и взаимовыгодное сотрудничество.

Миссия ООО «УралСпецГидроТехнология» – всегда соответствовать потребностям современного бизнеса, оперативно осуществлять реализацию клиентам высококачественного товара, тем самым способствовать успеху бизнеса партнеров.

Для сохранения лидирующего положения на рынке ООО «УралСпецГидроТехнология» должно в полной мере учитывать запросы потребителей, изменяющееся в соответствии с изменением технологических процессов, введением новых передовых технологий.

Предприятие работает с применением международного стандарта менеджмента качества ISO 9001 с 2015 года.

Все это позволяет ООО «УралСпецГидроТехнология» успешно конкурировать с ведущими производителями продукции керамзитобетонных блоков.

Данный сертификат «Система менеджмента качества» является обязательным условием сотрудничества с партнерами, повышает имидж компании в глазах клиентов и является хорошим аргументом, при выдаче ООО «УралСпецГидроТехнология» кредитов частными банками.

Потребителями являются любые юридические и физические лица. Данные потребители являются покупателями и участвуют в потребительской сфере независимо от доходов и социального положения.

Продукция ООО «УралСпецГидроТехнология» пользуется большим спросом у потребителей Свердловской, Челябинской и Пермской областей.

Политикой ООО «УралСпецГидроТехнология» является максимальное удовлетворение существующих и предполагаемых потребностей всех заинтересованных сторон в керамзитобетонных блоках и камне.

Поставщиками оборудования выступают заводы и компании Ревды и области, данные поставщики представлены в табл. 1.

Таблица 1 - Поставщики материалов и оборудования ООО
«УралСпецГидроТехнология»

Наименование предприятия	Город	Материалы и оборудование
1	2	3
ОАО «Кирпичный завод»	Ревда	глина
ООО «Перстрой»	Екатеринбург	сухие строительные смеси
ООО «Лестрой»	Екатеринбург	лесные материалы и изделия
ООО «ТехМассив»	Челябинск	бетоносместители
ООО «Транзит»	Пермь	стяжки

Рассмотрев таблицу 1, можно сказать следующее, что ООО «УралСпецГидроТехнология» имеет в своем распоряжении всю необходимую для изготовления керамзитобетонных блоков специализированную технику.

Конкурентов у предприятия «УралСпецГидроТехнология» большое множество, наиболее сильными конкурентами выступают вышеперечисленные компании, главными из которых являются ОАО «Экопан», ООО «БизнесСтрой» и ПАО «Артивиа», так как они занимаются схожими с нами видами деятельности.

Организационная структура управления предприятием ООО «УралСпецГидроТехнология» представлена на рисунке 1.

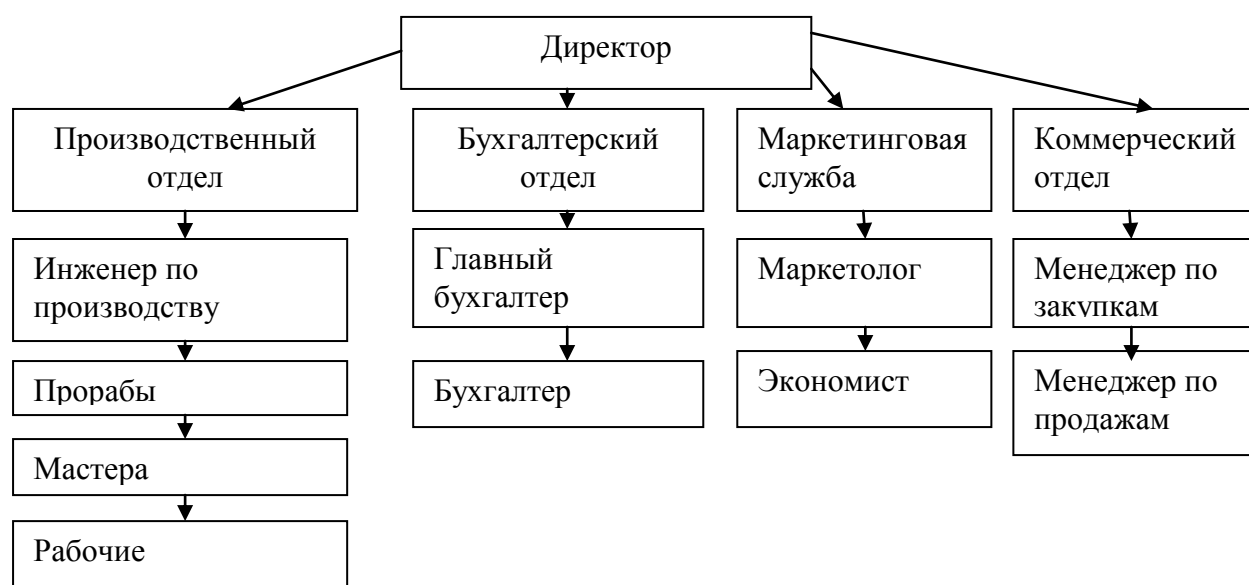


Рисунок 1 – Организационная структура управления ООО
«УралСпецГидроТехнология»

Организационная структура ООО «УралСпецГидроТехнология», построена на принципах централизации основных функций управления в области производства, технического развития, экономики, кадрового обеспечения, децентрализации исполнительных функций.

Ключевым элементом ООО «УралСпецГидроТехнология» является ее структура, то есть сравнительно устойчивые связи, которые существуют между элементами организации, конструкция организации, на основе которой управляется данное предприятие. Эта конструкция включает канал власти и коммуникации между различными административными службами, а также информацию, которая течет по этим каналам. Организационная структура управления обеспечивается маневренностью производства, необходимость которой может быть обусловлена изменением уровня спроса или действиями конкурентов.

В настоящее время состав работников «УралСпецГидроТехнология» можно подразделить на рабочих, руководителей, специалистов и служащих, непосредственно занятых на производстве, а также высший руководящий состав.

В настоящее время в ООО «УралСпецГидроТехнология» работает 91 человек, проанализируем персонал по динамике численности на основании штатных расписаний за 2013-2015 гг. (табл. 2).

Таблица 2- Численность персонала ООО «УралСпецГидроТехнология», 2013-2015гг

Показатели	2013 г	Уд. вес, %	2014г	Уд. вес, %	2015г	Уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Среднесписочная численность работников, чел. в том числе	92	100	89	100	91	100
Руководители	11	11,9	11	12,3	11	12,0
Специалисты	18	19,5	17	19,1	17	18,6
Рабочие	63	68,4	61	68,5	63	69,2

Из представленных данных видно, что в течение анализируемого периода обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами возросла: если в 2014 году среднесписочная численность персонала составляла 89 человек, то уже в 2015 году она возросла до 91 человек.

При обеспечении деятельности предприятия руководство ООО «УралСпецГидроТехнология» постоянно анализирует, соответствуют ли применяемые на предприятии технологии современным мировым стандартам, какие технологии используются на других предприятиях, изготавливающих аналогичную продукцию; осуществляет поиск внутренних резервов улучшения используемых технологий, следит за новыми научными разработками.

Преимущества использования керамзитобетонных блоков – цена, прочность, теплопроводность.

ООО «УралСпецГидроТехнология» с целью поддержания конкурентоспособности выпускаемой продукции и оказываемых услуг проводят работу по улучшению их качества, международной сертификации, а так же модернизации технологических процессов и оборудования, разработку экологических безопасных технологий.

1.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «УралСпецТехнология»

Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, как правило, основывается на анализе различных финансовых показателей, таких как чистая прибыль, рентабельность, рыночная стоимость предприятия.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности «УралСпецГидроТехнология» (табл. 3).

Таблица 3 - Основные технико-экономические показатели
деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология» 2013-2015 гг., тыс. руб.

Показатели	2013	2014	2015	Изменение, тыс. руб.		Темп Роста, %	
				2014-2013	2015-2014	2014-2013	2015-2014
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	1982	5139	6582	3157	1443	259,2	128,0
2. Себестоимость, тыс. руб.	1630	3918	4430	3888	512	256,7	113,0
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	352	1221	2152	869	931	346,8	176,2
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	99	597	890	498	293	603	149,0
5. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	70	426	660	356	234	608,5	154,9
6. Затраты на 1 рубль продукции, руб.	0,82	0,76	0,67	-0,06	-0,09	92,6	88,1
7. Среднесписочная численность работников, чел.	92	89	91	-3	2	96,7	102,2
8. Средняя заработная плата 1 работника, руб./мес.	13225	15030	17220	2190	1020	114,5	105,9
9. Рентабельность продаж, %	4,9	11,6	10,0	6,7	-1,6	236,7	86,2

В результате проведенного анализа по технико-экономическим показателям (табл. 3) видно, что выручка в 2015 составила 6582 тыс. руб., это на 1443 тыс. руб. больше, чем за 2014 год.

Себестоимость продукции увеличилась на 512 тыс.руб. в 2014 г.

Основными причинами увеличения себестоимости продукции на ООО «УралСпецГидроТехнология» стали: удорожание потребляемого сырья и энергии, увеличение транспортно-заготовительных расходов, повышение заработной платы работников предприятия, увеличение общепроизводственных и общехозяйственных затрат.

Валовая прибыль предприятия возросла в 2015 году на 931 тыс. рублей, и в 2014 году увеличилась на 869 тыс. рублей к 2013 году.

В течение анализируемого периода обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами возросла: если в 2014 году среднесписочная численность персонала составляла 89 человек, то уже в 2015 году она возросла до 91 человек.

Увеличение численности персонала вполне естественно и оправдано экономически, так как с течением времени упрочились позиции предприятия на рынке, существенно расширились объёмы предоставляемых им услуг.

Затраты на 1 рубль выручки от продаж в ООО «УралСпецГидроТехнология» за 2014 г в целом обнаруживают тенденцию к уменьшению на 0,09 руб. Таким образом, в 2015 г. на рубль выручки от продаж приходилось 67 копеек затрат.

Графически динамика затрат на 1 рубль выручки от продаж ООО «УралСпецГидроТехнология» за 2013 – 2015 гг. представлена на рисунке 2.

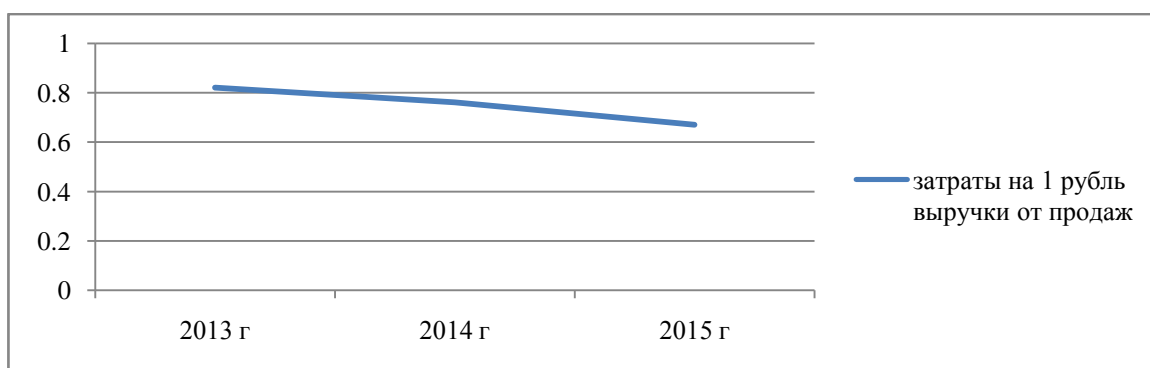


Рисунок 2 -Динамика затрат на 1 рубль выручки от продаж ООО «УралСпецГидроТехнология» за 2013 – 2015 гг.

Анализ финансового состояния предприятия начинается со сравнительного аналитического баланса. Сравнительный аналитический баланс можно получить из исходного баланса путем уплотнения отдельных статей и дополнения его показателями структуры, динамики и структурной динамики.

Проведем оценку риска структуры активов и пассивов (табл. 4).

Таблица 4- Анализ ликвидности баланса 2013-2015 гг., тыс.руб.

Группировка активов и пассивов	2013 г	2014 г	2015 г	Удельный вес, 2015
1	2	3	4	5
Актив				
А1	181	644	1826	48,1
А2	684	941	1644	43,2
А3	340	365	301	7,9
А4	0	0	0	0
Баланс	1205	1950	3771	-
Пассив				
П1	850	976	2338	61,9
П2	284	484	69	18,2
П3	0	0	0	0
П4	71	490	1364	36,1
Баланс	1205	1950	3771	-

По результатам таблицы 4 можно сделать следующие выводы, что величина наиболее ликвидных активов ООО «УралСпецГидроТехнология» увеличились – денежных средств и финансовых вложений на 1182 тыс. руб. на конец 2015 г.

Увеличился рост дебиторской задолженности на 703 тыс. руб. к началу 2015 г, увеличился её удельный вес на 7,9%. Это говорит, что покупатели несвоевременно оплачивают поставляемые услуги и тем самым увеличивают риск неплатёжеспособности своего партнёра по бизнесу.

Структура пассивов ООО «УралСпецГидроТехнология» увеличивается, а значит, высок риск его капитала, основного источника формирования имущества предприятия.

Ликвидность – это способность материальных ценностей быстро и без проблем превращаться в денежные средства, денежные активы для погашения долгов, проведения оплаты, сделок или для собственных нужд.

Когда проводится оценка риска ликвидности, то расчеты дополняются относительными показателями, характеризующими ликвидность и структуру баланса строительного предприятия.

Для оценки функционирования ООО «УралСпецГидроТехнология» проведем анализ ликвидности в табл. 5.

Таблица 5 - Показатели ликвидности баланса ООО
«УралСпецГидроТехнология», 2013-2015 гг.

Показатель	Рекомендуемое значение	2013 г	2014 г	2015 г	Изменения (+,-) 2014-2013	Изменения (+, -) 2015-2014
1	2	3	4	5	6	7
1. Общий показатель ликвидности (L1)	$L_1 \geq 1$	0,31	1,03	0,98	0,72	-0,05
2. Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$L_2 > 0,2-0,7$	0,1	0,48	0,06	0,38	-0,42
3. Коэффициент «критической оценки» (L3)	Допустимое 0,7–0,8; желательно $L_3 \geq 1,5$	0,5	1,17	0,74	0,67	0,43
4. Коэффициент текущей ликвидности (L4)	Оптимальное — не менее 2,0	0,6	1,08	0,14	0,48	-0,94
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	Уменьшение показателя в динамике — положительный факт	-0,52	2,17	0,07	1,62	-2,1
6. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L6)	Не менее 0,1	0,06	0,23	2,2	0,17	1,97

В соответствии с рассчитанными показателями ликвидности баланса с точки зрения оценки риска можно сказать, что общий показатель ликвидности (L1) находился ниже нормативного уровня в 2013 г и 2015 г, т.е. финансовое состояние организации в 2015 гг. можно охарактеризовать как недостаточно ликвидное.

Коэффициент абсолютной ликвидности и на начало и на конец анализируемого периода находится ниже нормативного значения (0,2), что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

Коэффициент «критической оценки» (L3) показывает ожидаемую платежеспособность одного оборота дебиторской задолженности. В 2015 г этот коэффициент намного выше нормы (0,74).

Коэффициент текущей ликвидности и на начало, и на конец анализируемого периода находится ниже нормативного значения 2, что говорит о том, что значение коэффициента достаточно низкое и предприятие не в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. На 31.12.2015 значение показателя текущей ликвидности составило 0,14.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала L5 показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. В нашем случае значение коэффициента уменьшилась, следовательно, маневренность капитала уменьшилась, динамика отрицательная.

Можно сделать вывод, что фактические показатели ликвидности меньше пороговых значений и имеют тенденцию к ухудшению, состояние ООО «УралСпецГидроТехнология» охарактеризовать как недостаточно ликвидное.

Для оценки эффективности работы предприятия важно оценить не только абсолютный прирост прибыли, а ее отношение к используемым ресурсам, то есть эффективность использования этих ресурсов.

Поэтому далее анализ эффективности деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология» продолжим на основе оценки рентабельности предприятия в табл. 6.

Таблица 6 – Показатели рентабельности ООО «УралСпецГидроТехнология», 2013-2015 гг, %

Показатели	2013 г	2014 г	2015 г	Изменение 2015/2014(+,-)
1	2	3	4	5
Рентабельность оборотных активов, % (R1)	5,8	21,8	23,2	1,4
Рентабельность основной деятельности, % (R2)	6,07	15,2	11,4	-3,8

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5
Рентабельность продаж, % (R3)	4,9	11,6	10,0	-1,6
Рентабельность совокупных активов, % (R4)	1,4	21,8	23,2	1,4

Данные таблицы 6 свидетельствуют о непостоянной динамике показателей рентабельности ООО «УралСпецГидроТехнология» в анализируемых периодах.

Рентабельность основной деятельности характеризует сумму прибыли от продаж, приходящиеся на каждый рубль затрат на производство и сбыт продукции. В 2013 г. на 1 рубль затрат предприятие получало 6,07 коп. прибыли от продаж, в 2014 г. – 15,2 коп., в 2015 г. – 11,4 коп.

Рентабельность продаж характеризует сумму прибыли от продаж, приходящиеся на каждый рубль выручки от продаж. В 2013 г. на 1 рубль выручки от продаж предприятие получало 4,9 коп. прибыли от продаж, в 2014 г. – 11,6 коп., в 2015 г- 10,0 коп. В целом по состоянию за 2015 год ООО «УралСпецГидроТехнология», следует признать рентабельным предприятием, однако следует отметить, что снизилась прибыль.

Рентабельность продаж уменьшилась на 4,6 в 2015 г, что свидетельствует о понижении рыночной эффективности деятельности предприятия.

Рентабельность совокупных активов предприятия показывает, сколько прибыли от продаж приходится на 1 рубль капитала предприятия. Рентабельность капитала составила в 2013 г. 1,4 %, в 2014 г. – 21,8 %, т.е. увеличение составило 20,4 %. В 2015 г. произошло увеличение рентабельности совокупных активов предприятия на 16,3%.

Рентабельность оборотных активов отражает эффективность и прибыльность использования оборотного капитала. Определяет величину прибыли от продаж, приходящуюся на 1 рубль, вложенную в оборотные активы. Рентабельность оборотных активов за анализируемый период

увеличилась с 1,4 % до 23,2 % , это характеризует деятельность организации и свидетельствует об увеличении отдачи от оборотных активов. Динамику показателей рентабельности ООО «УралСпецГидроТехнология» можно проследить на рисунке 3.

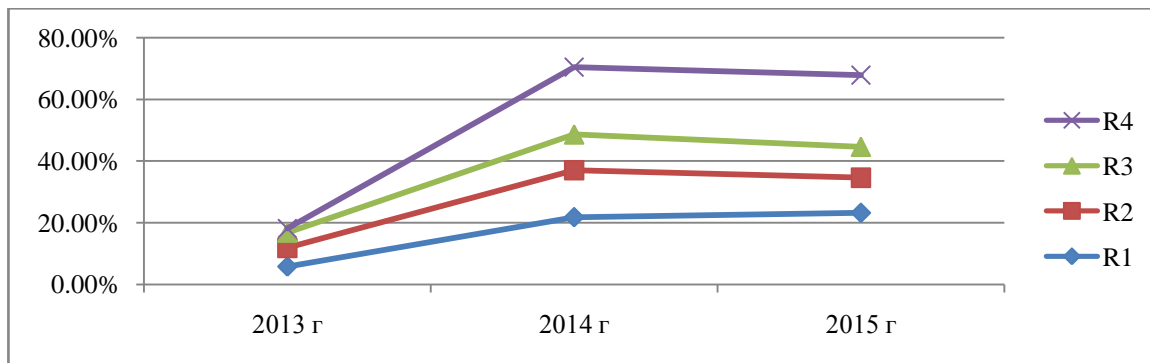


Рисунок 3 - Динамика показателей рентабельности ООО «УралСпецГидроТехнология», 2013-2015 гг., %

Далее проведем оценку финансовой устойчивости функционирования организации (табл.7).

Таблица 7 - Оценка финансовой устойчивости предприятия, 2013-2015 гг.

Показатели	Источник информации	2013 г.	2014 г.	2015г.	Абсолютное изменение 2015/2014
1	2	3	4	5	6
1. Общая величина запасов и затрат (З)	Стр.1210	2	346	301	1641
2. Наличие собственного оборотного капитала (СОК)	Стр.1300 – стр.1100	71	490	1364	523
3.Функционирующий капитал (СОК+ДО)	(стр.1300 – стр.1100)+стр.1400	71	490	1364	523
4.Общая величина источников (СОК+ДО+КО)	(стр.1300 – стр.1100)+стр.1400 + стр.1500	1204	1950	3771	3792
5. $\Phi_c = \text{СОК} - З$	стр.2 – стр.1	69	144	1063	-1118
6. $\Phi_d = \text{СОК} + \text{ДО} - З$	стр.3 – стр.1	69	144	1063	-1118
7. $\Phi_o = \text{СОК} + \text{ДО} + \text{КО} - З$	стр.4 – стр.1	1202	1604	717	4904

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6
8.Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации (S)		(1;1;1)	(1;1;1)	(1;1;1)	(0;0;1)

В результате проведенных расчетов можно сделать вывод, 2013–2015 гг. характеризовались абсолютной финансовой устойчивостью и соответствовали безрисковой зоне.

Далее рассчитаем относительные показатели финансовой устойчивости деятельности предприятия (табл. 8).

Таблица 8 – Показатели финансовой устойчивости ООО «УралСпецГидроТехнология», 2013-2015гг.

Показатель	Рекомендуемое значение	2013	2014	2015	Изменения (+, -) 2015-2014
1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии (U1)	Минимальное пороговое значение — на уровне 0,4. Рекомендуемое значение 0,4 – 0,6.	0,05	0,25	0,36	0,11
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (U2)	$U_2 < 1,5$.	15,9	3,0	1,8	-1,2
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (U3)	Нижняя граница 0,1. Чем выше показатель (0,5), тем лучше финансовое состояние предприятия	0,05	0,25	0,36	-0,11
Коэффициент финансовой устойчивости (U4)	$U_4 > 0,6$.	0,03	0,1	0,1	0

Как показывают данные таблицы 8, динамика коэффициента капитализации (U1) свидетельствует о недостаточной финансовой устойчивости организации, так как коэффициент был ниже 0,4 ООО «УралСпецГидроТехнология» на 1 рубль собственных средств, вложенных в активы, привлекло 0,24 коп.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2) показывает, что 18 % оборотных активов в 2015 г.

финансируется за счет собственных источников. Коэффициент финансовой устойчивости (U4) 2013-2015 гг. не превышает нормативное значение. Данная тенденция является достаточно неблагоприятной, поскольку это важнейший коэффициент, сформировано за счет устойчивых источников, в 2015 г. улучшение финансовой устойчивости предприятия.

Подводя итог, следует отметить, что за анализируемый период 2013-2015 гг. ключевыми стали следующие моменты.

ООО «УралСпецГидроТехнология» можно признать, платежеспособным, рентабельным предприятием и финансово устойчивым предприятием.

1.3. Анализ и управление материальными затратами в ООО «УралСпецГидроТехнология»

Производственная деятельность любого предприятия связана с осуществлением различных затрат. Они являются показателем прошлых и будущих способностей вовлечения экономических ресурсов во все производственные процессы в интересах достижения конечной цели. Один из основных видов таких расходов - это материальные затраты. Их планирование - это процесс установки целей для всей организации и для ее отдельных подразделений. Цели формируются в производственных задачах и предоставления средств, предназначенных для их выполнения. Материальные затраты являются наиболее крупным элементом расходов на производство и составляет до 90% всей суммы затрат. Наименьшая доля этих расходов отмечена только в добывающих отраслях. Материальные затраты очень неоднородны. Они включают расходы на материалы и сырье (за исключением возвратных отходов). В их стоимость включают оплату брокерских и посреднических услуг, комиссионные вознаграждения. Вся стоимость материалов и сырья включается в себестоимость без НДС. Материальные затраты включают стоимость:

- закупаемых материалов, сырья;

- услуг и работ, выполняемых сторонними организациями или структурными подразделениями самого предприятия;

- полуфабрикатов, различных комплектующих, требующих дополнительной обработки (к приобретаемым полуфабрикатам относят сырье и материалы, которые прошли некоторые стадии обработки, но не стали готовой продукцией);

- природного минерального сырья и ресурсов в части произведенных отчислений на геологоразведочные и расходов на рекультивационные работы;

- приобретенного топлива, используемого в технологическом процессе, и для производственных и энергетических нужд предприятия;

- потерь материальных ценностей (по нормам естественной убыли). В производство все материалы и сырье отпускаются только в соответствии с установленными на предприятии нормами расхода.

Ежемесячно на основе производственных программ и норм по каждому виду продукции и цеху (подразделению) рассчитывается потребность в сырье и материалах. Это количество может меняться при изменении условий производства продукции. На предприятиях отдельно учитывают прямые материальные затраты, включающие в себя затраты материалов и сырья (они становятся частью продукции, поэтому их стоимость прямо относится на определенные готовые изделия). Величина этих затрат не всегда рассчитывается умножением натуральных показателей, использованных на производство. В отдельных случаях эти показатели оказываются слишком большими. Такие материалы относят к вспомогательным. Эти расходы относят на предприятии к непрямым материальным затратам, которые включают в общепроизводственные расходы. Каждое предприятие, исходя из своей специфики, решает самостоятельно, какие материалы относятся к основным, а какие к вспомогательным. Материальные затраты контролируются четырьмя основными методами:

- документирования (оформляется отдельными документами), партийного раскроя (распределение материалов и сырья по учетной карте - раскройному листу),

- партионного контроля и учета (формирование партий материалов и сырья по однородным технологическим параметрам),

- инвентарным (инвентаризация остатков материалов и сырья),

- в некоторых производствах распределение материалов и сырья по видам товарной продукции осуществляют прямым путем. В ряде отраслей их соотносят по группам изделий, поэтому они классифицируются при помощи косвенно-нормативного или коэффициентного метода.

Материальные затраты оцениваются соответственно конкретным условиям хозяйственной деятельности.

Управление материальных затратами «УралСпецГидроТехнология» представляет собой непрерывный процесс их учета, анализа, планирования и контроля, результатом которого является выработка управленческих решений, направленных на оптимизацию затрат и их снижение.

Непосредственное участие в управлении затратами предприятия принимают:

- директор ООО «УралСпецГидроТехнология»;
- планово-экономический отдел;
- главный бухгалтер.

Управление затратами ООО «УралСпецГидроТехнология» реализуется в следующих присущих финансовому менеджменту функциях:

- финансовый анализ;
- планирование;
- оперативное регулирование;
- учет;
- контроль за их состоянием.

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции (работ, услуг), снижению себестоимости, росту прибыли и

рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

На ООО «УралСпецГидроТехнология» наблюдается непрерывный рост себестоимости продукции, в частности затрат на сырье и материалы. Необходимо выявить причины роста материальных затрат и предложить рекомендации по их снижению.

Прежде чем рассматривать материальные затраты ООО «УралСпецГидроТехнология» рассмотрим уровня затрат на производство продукции за 2013-2015 годы (табл. 9).

Таблица 9 - Структура затрат на производство ООО «УралСпецГидроТехнология» по элементам

Элементы затрат	2013 г		2014 г		2015 г		Абсолютное изменение (+,-)2015 /2014, тыс. руб.
	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Материальные затраты	541	33,1	1358	37,6	1780	40,1	422
Затраты на оплату труда	394	24,1	825	21,0	880	19,8	72
Отчисления на социальные нужды	224	13,7	611	15,5	672	15,1	61
Амортизация основных фондов	183	11,2	428	10,9	500	12,8	140
Прочие затраты	288	17,6	696	17,7	608	12,1	-88
Итого:	1630	100	3918	100	4430	100	512

В 2015 году затраты на производство продукции выросли практически по всем элементам затрат. Материальные затраты на производство продукции выросли на 422 тыс. руб., затраты на оплату труда на 72 тыс. руб., отчисления на социальные нужды на 61 тыс. руб., прочие затраты уменьшились на 88 тыс. руб.

Представим изменение структуры издержек производства ООО «УралСпецГидроТехнология» на рисунке 4.

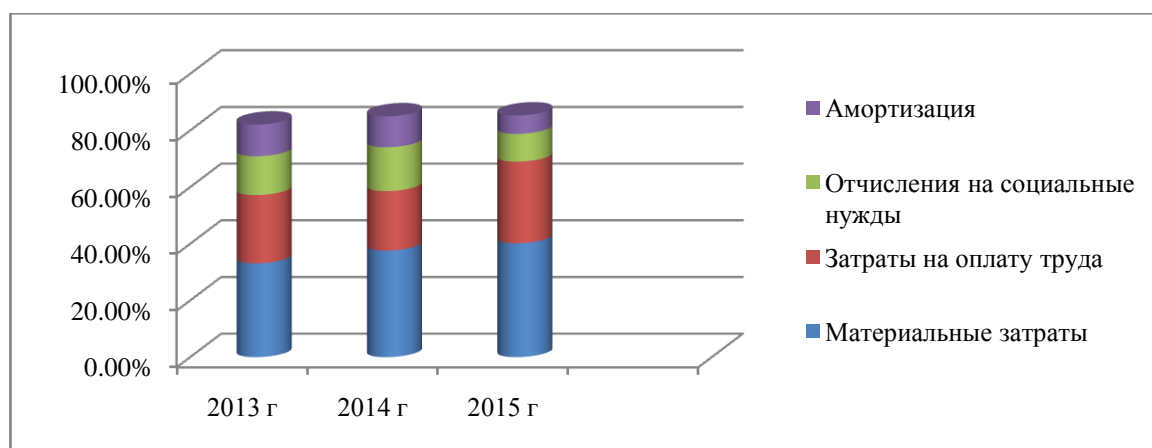


Рисунок 4 - Структура затрат на производство
«УралСпецГидроТехнология»

Общий рост затрат составил в 2014 году 3918 тыс. руб., в 2015 году 4430 тыс. руб.

Основная доля расходов ООО «УралСпецГидроТехнология» приходится на материальные затраты и затраты по оплате труда, следовательно этим элементам необходимо уделить особое внимание при выявлении резервов снижения издержек производства.

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции (работ, услуг), снижению себестоимости, росту прибыли и рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

Проведем анализ показателей эффективности использования материальных затрат ООО «УралСпецГидроТехнология» за 2013 – 2015 гг. (табл.10).

Таблица 10 - Показатели эффективности использования материальных затрат ООО «УралСпецГидроТехнология», 2013-2015 гг.

Показатели	2013	2014	2015	Отклонение (+,-) 2015 к 2014 г.	Темп роста (%) 2015 г. к 2014 г
1	2	3	4	5	6
1 Объем реализации, тыс.руб.	1982	5139	6582	1443	128,0
2.Материальные затраты	541	1358	1780	422	131,0
3. Себестоимость, тыс. руб.	1630	3918	4430	512	113,0

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6
4. Прибыль, тыс. руб.	99	597	890	293	149,0
5. Прибыль на один рубль материальных затрат, коп.	18,2	43,9	27,0	-16,9	61,5
6. Материалоемкость, руб.	0,27	0,26	0,27	0,01	103,8
7. Материалоотдача, руб.	3,66	3,78	3,69	-0,09	97,6
8. Удельный вес материальных затрат в себестоимости, %	33,1	34,6	40,3	5,7	116,4

По данным, представленным в таблице 10, можно сделать следующие выводы.

Сумма материальных затрат возрастает в 2013-2015 гг. В 2015 году темп роста составил 128 %. Это обусловлено, увеличением суммы постоянных материальных затрат, которые включают затраты на сырье и материалы, необходимые непосредственно для производства единицы продукции.

Прибыль на один рубль материальных затрат является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов. В 2015 году по сравнению с 2014 наблюдается отрицательная тенденция – снижение значения данного показателя с 43,9 коп. до 27 коп., т.е. на один рубль материальных затрат в 2015 г приходится 27 коп. прибыли. Темп роста в 2015 году составил 61,5 %. Предприятию для осуществления эффективной производственно-хозяйственной деятельности необходимо стремиться к увеличению значения данного показателя.

Следующим показателем является материалоемкость. Она показывает, сколько материальных затрат фактически приходится на каждый рубль выпущенной продукции. В 2013 году значение этого показателя составило 0,27 руб.. В 2014 году наблюдается его снижение до 0,26 руб. В 2015 году рост материалоемкости увеличился и составил 0,27 руб.. Это означает, что в 2015 году на один рубль выпущенной продукции было затрачено материальных ресурсов на сумму 0,27 руб.. Динамика увеличения данного

показателя является отрицательной тенденцией для производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Материалоотдача является показателем, обратным материалоемкости. В 2015 году материалоотдача составила 3,69 руб. Это означает, что с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.) произведено 3,66 руб. продукции. Для эффективной производственно-хозяйственной деятельности динамика этого показателя должна быть положительной. На ООО «УралСпецГидроТехнология», напротив, наблюдается снижение материалоотдачи в 2015 году до 2,82 руб.

Уровень использования материальных ресурсов, а также структуру производства продукции отражает показатель удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции. В 2014 году значение показателя составило 34,6 %, в 2015 – увеличилось до 40,3 %. Темп роста составил 116,4 %. Это связано с превышением темпа роста материальных затрат на производство над темпом роста полной себестоимости продукции.

Далее рассмотрим состав материальных запасов ООО «УралСпецГидроТехнология» (табл. 11).

Таблица 11 – Состав материальных запасов ООО «УралСпецГидроТехнология», 2013-2015 г

Наименование материальных затрат	2013 г	2014 г	2015 г	Отклонение (+,-) 2015 к 2014 г.	Темп роста (%) 2015 г. к 2014 г
1	2	3	4	5	6
Сырье и основные материалы, тыс.руб.	368	875	1000	125	114,2
Топливо, тыс. руб.	89	231	355	124	153,6
Энергоресурсы со стороны, тыс. руб.	35	124	140	16	112,9
Тара и тарные материалы, тыс. руб.	12	39	99	60	253,8
Спецодежда, тыс. руб.	10	35	57	24	162,8
Прочие материалы, тыс. руб.	27	54	129	75	226,3
Всего материальных затрат	541	1358	1780	422	131,0

На основании таблицы 11 можно сделать вывод, в составе материальных запасов ООО «УралСпецГидроТехнология» значительную

сумму составляют сырье и материалы. Так, в 2015 году по сравнению с 2014 годом их стоимость увеличилась на 125 тыс. руб. Также увеличилась среднегодовая стоимость топлива и тарных материалов – на 60 и 124 тыс. руб. соответственно.

Далее произведем расчет уровня материальных затрат на производство продукции (работ, услуг) на ООО «УралСпецГидроТехнология», 2013-2015г., тыс. руб. (табл.12).

Таблица 12 – Расчет уровня материальных затрат на производство продукции (работ, услуг) на ООО «УралСпецГидроТехнология», 2013-2015гг., тыс. руб.

Элементы затрат	Сумма затрат, тыс. руб.			Затраты на рубль выручки от продаж, коп.			Изменение уровня затрат (+,-)
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	
1	2	3	4	5	6	7	8
Сырье и основные материалы	368	875	1000	0,18	0,17	0,15	-0,02
Топливо	89	231	355	0,04	0,04	0,05	0,01
Энергоресурсы со стороны	35	124	140	0,01	0,02	0,02	0,02
Тара и тарные материалы, тыс. руб.	12	39	99	0,0	0,01	0,01	0
Спецодежда, тыс. руб.	10	35	57	0	0,01	0,01	0
Прочие материалы, тыс. руб.	27	54	129	0,01	0,01	0,01	0
Всего затрат	541	1358	1780	1,26	1,19	0,27	-0,92
Выручка от продаж	1982	5139	6582				

При росте выручки от реализации продукции наблюдается увеличение затрат произведенной продукции.

При этом в условиях жесткой конкуренции на рынке производителей строительных материалов, предприятию необходимо постоянно работать в направлении снижения себестоимости. Снижение себестоимости в свою очередь позволит снизить отпускную цену на продукцию, что даст предприятию конкурентные преимущества для завоевания новых рынков сбыта.

Рассмотрим подробнее анализ материальных затрат на производство керамзитобетонных блоков в 2013- 2015 г. (табл.13).

Таблица 13 -Анализ калькуляции на производство 1 тыс. штук керамзитобетонных блоков ООО
«УралСпецГидроТехнология», 2013-2015 гг

Наименование статей	Ед. измерения	2014 год			2015 год			отклонения		
		керамзитобетонный блок			керамзитобетонный блок			керамзитобетонный блок		
		Кол-во	цена	Сумма, руб.	Кол-во	цена	Сумма, руб.	Кол-во	цена	Сумма, руб.
Сырье и основные материалы:				2184,20			2606,32			422,12
- щебень	тн				1,97	786,98	1505,35	1,97	786,98	1550,40
-гравий	тн	2,5	695,90	1739,75	0,69	876,40	604,72	-1,81	180,50	-1135,00
- граншлак	тн	0,5	381,26	190,63	0,46	419,06	192,77	-0,04	37,80	2,10
- песок	тн				0,16	805,36	128,86	0,16	805,36	128,90
- литопласт	тн	0,001	24897,76	24,90	0,0004	24213,47	9,69	-0,003	-684,29	-15,20
- жидкость ГЖК	кг	1,4	79,92	111,89	1,49	79,79	118,89	0,090	-0,13	7,00
- мел технический	тн				0,0003	4237,29	1,06	0,0003	4237,29	1,10
- каолин сырец	тн	0,1	1170,39	117,04				-0,1	-1170,39	-117,00
Вспомогательные материалы				118,58			89,46			-29,10
- лента полиэстироловая	м	84,4	0,86	72,58	96,7	0,83	80,26	12,30	-0,03	7,70
- прочее				46			9,20			-36,80
Энергетические затраты				720,38			679,18			-41,20
Топливо - газ	тыс.м ³	0,1140	2860,20	326,06	0,111	3049,34	338,48	-0,003	189,14	12,40
Электроэнергия	Квт. час	172,8	2,12	366,34	154,8	2,08	321,98	-18,0	-0,04	-44,40
Электроэнергия (компрессорная)	Квт. час	13,2	2,12	27,98	9,0	2,08	18,72	-4,2	-0,04	-44,40
Полная себестоимость				3918			10059			

Данные калькуляции, приведенной в таблице 13, показывают, что при производстве керамзитобетонных блоков основным компонентом сырья был гравий. В 2015 году цена гравия возросла на 180,50 руб. (876,40 руб.- 695,60 руб.) Этот факт привел к тому, что в 2015 году в составе сырья, используемого при производстве керамзитобетонных блоков, гравий (цена за 1 тонну 876,40руб.) была частично заменена щебнем (цена за 1 тонну 786,98руб.). Несмотря на то, что в состав сырья для производства керамзитобетонных блоков был введен новый, более дешевый вид сырья, себестоимость 1 тыс. штук керамзитобетонных блоков выросла на 422,12руб.

Керамзитобетонные блоки пользуется повышенным спросом и занимает значительную долю в производстве и реализации продукции предприятия.

Для обеспечения эффективного процесса управления материальными затратами в ООО «УралСпецГидроТехнология» необходимо определить перечень и содержание текущих отчетов для оперативного управления процессом и перечень отчетов для высшего руководства предприятия в целях принятия управленческих решений. Это могут быть, например, следующие отчеты:

- отчет об исполнении финансового плана поставок материальными запасами (ежемесячно);
- отчет о поступивших материальных запасов за отчетный период (ежедневно, еженедельно);
- отчет о движении неликвидов (ежемесячно, ежеквартально);
- отчет об остатках, поступлении и расходе материалов на страховой запас (ежемесячно, ежеквартально).

Таким образом на основе анализа затрат ООО «УралСпецГидроТехнология» в 2013– 2015 гг. можно сделать вывод о том, что наибольшая доля затрат приходится на материальные затраты, а именно на основные материалы. Проанализировав влияние всех факторов на изменение уровня затрат на рубль товарной продукции ООО

«УралСпецГидроТехнология», нужно разработать основные мероприятия, которым стоит уделить внимание при поиске путей снижения материальных затрат на производство и реализацию продукции.

Кроме положительных изменений, также были выявлены проблемы в управлении материальными затратами на ООО «УралСпецГидроТехнология». К таким проблемам большую долю в статье затрат при производстве керамзитобетонных блоков занимают сырье и топливо и энергоресурсы.

Также было выявлено увеличение себестоимости на 512 тыс. руб. при производстве керамзитобетонных блоков, за счет использования дорогостоящего гравия.

Подводя итоги данной главы можно резюмировать следующее: ООО «УралСпецГидроТехнология» можно признать, платежеспособным, рентабельным предприятием и финансово устойчивым предприятием. Наибольшая доля затрат приходится на материальные затраты, а именно на основные материалы.

2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАТРАТАМИ ООО «УРАЛСПЕЦГИДРОТЕХНОЛОГИЯ»

2.1. Разработка мероприятий по снижению материальных затрат на производство продукции ООО «УралСпецГидроТехнология»

Конечной целью анализа финансово-экономической (хозяйственной) деятельности предприятия является выявление резервов снижения материальных затрат на производство продукции.

Без вложения определенной суммы средств ни одно предприятие не может осуществлять свою деятельность, исходя из этого, одной из первоочередных задач финансового менеджера является изыскание путей по их снижению.

Проблема снижения материальных затрат на производство и реализацию продукции – одна из актуальных для ООО «УралСпецГидроТехнология» в условиях рыночных отношений. Основными требованиями для конкурентоспособной продукции является хорошее качество и более низкие затраты по сравнению с другими предприятиями. Возможности снижения затрат на производство и реализацию продукции имеются в ООО «УралСпецГидроТехнология». Выявить эти возможности помогает анализ основных показателей деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология».

Система управления материальными затратами должна способствовать достижению ООО «УралСпецГидроТехнология» реальных конкурентных преимуществ и отвечать требованиям комплексности, действенности, экономичности, соответствия целям стратегического развития предприятия и решения текущих производственных задач.

Действенность системы управления материальными затратами существенно возрастает, если организационная структура управления ООО «УралСпецГидроТехнология» предусматривает формирование ответственности, отвечающих за уровень и динамику затрат.

Действующая система управления материальными затратами не в полной мере способствует решению проблем их оптимизации и эффективности хозяйствования предприятий. Неудовлетворительно обстоит дело с методикой анализа, планирования, стимулирования затрат.

Важнейшей задачей, стоящей перед руководством и управленческим персоналом предприятия, является овладение менеджментом новыми методами управления в условиях рыночной экономики, а особенно материальными затратами.

Для эффективной деятельности предприятия в дальнейшем необходимо принятие ряда управленческих и производственных решений, направленных на снижение затрат и повышение эффективности деятельности предприятия.

Проведенный анализ себестоимости продукции по материальным затратам показал, что за три года материальные затраты предприятия на производство продукции значительно увеличились и их доля в структуре себестоимости выросла.

Аналогичная тенденция прослеживается и при анализе себестоимости по статьям калькуляции – доля прямых материальных затрат в структуре себестоимости увеличилась.

Также большую статью затрат при производстве керамзитобетонных блоков занимают сырье и материалы (25, 8%), топливо и энергоресурсы (14,81%), вспомогательные материалы (12,69%) поэтому именно управлению данными расходами и разработкой мероприятий по их оптимизации необходимо уделить большое внимание.

Рациональное и экономное использование материальных и топливно-энергетических ресурсов имеет очень большое значение и для ООО «УралСпецГидроТехнология».

Снижение материалоемкости продукции позволит ООО «УралСпецГидроТехнология»:

- существенно улучшить свое финансовое положение за счет снижения себестоимости продукции и увеличения прибыли, остающейся в его распоряжении;

- увеличить выпуск продукции из одного и того же количества сырья и материалов;

- более успешно конкурировать с другими предприятиями на рынке продаж, особенно за счет снижения продажной цены на свою продукцию;

- уменьшить нормативную величину оборотных средств, необходимых предприятию для нормального функционирования;

- накопить достаточные собственные финансовые средства для внедрения новой техники и технологии и расширенного воспроизводства;

- существенно снизить риск своего банкротства.

Решение проблемы снижения материалоемкости продукции имеет и многие другие позитивные моменты, в том числе и морального аспекта. Рациональное использование материальных ресурсов – это, по сути, воспитание коллектива в духе бережного и рачительного отношения ко всем ресурсам предприятия.

Конкретные пути снижения материалоемкости должны определяться исходя из тщательного анализа и выявления истинных причин неудовлетворительного использования материальных ресурсов на ООО «УралСпецГидроТехнология».

Результатам проведенного исследования были сделаны выводы, что основными статьями материальных затрат при производстве керамзитобетонных блоков являются: затраты на сырье и материалы, затраты на топливо и энергию.

С целью снижения расходов предприятия на производство, а соответственно и снижения себестоимости выпущенной продукции автор предлагает следующие мероприятия:

Снижение затрат на сырье на предприятии ООО «УралСпецГидроТехнология» за счет включения в состав масс по

производству керамзитобетонных блоков выгорающих добавок для экономии сырьевых ресурсов. Необходимо пересмотреть составы сырья, используемого при производстве керамзитобетонных блоков, с целью возможного применения более дешевых компонентов, при этом, не снижая качества выпускаемой продукции, за основу взята цена 690,00руб. за 1 тонну керамзита с учетом доставки.

С целью снижения затрат на сырье предполагается включить в состав масс по производству керамзитобетонных блоков выгорающих добавок для экономии сырьевых ресурсов.

Известные способы производства керамзитобетонных блоков обладают существенными недостатками, которые, в основном, сводятся к следующему:

- использование или дорогостоящего и, как правило, дефицитного сырья, или дешевого сырья, но с большими транспортными расходами по его доставке на предприятия ООО «УралСпецГидроТехнология».

- большим энергетическим затратам на сушку и обжиг сырья.

- невозможность регулирования качественных характеристик получаемого изделия.

Цель настоящего изобретения состоит:

- в сокращении энергетических затрат на сушку и обжиг;

- в использовании местного сырья низкой влажности в качестве выгорающих добавок с относительно небольшой массовой долей в сырьевой смеси. В сокращении транспортных расходов по доставке на предприятие выгорающих добавок [38; с. 44];

- в получении заданных качественных характеристик продукции путем регулирования (модифицирования) качественных характеристик выгорающих добавок.

Технический результат изобретения достигается тем, что в способе производства керамзитобетонных блоков, включающем увлажнение керамзита, его измельчение, введение выгорающих добавок, формование,

сушку и обжиг в интервале температур 980-1050°C, при этом в качестве выгорающих добавок используют модифицированный фрезерный торф, который получают путем жесткого экструзионного формования гранул из увлажненных композиционных (по меньшей мере, двухкомпонентных) смесей и их упрочнения в процессе сушки на месте добычи, или путем предварительного уплотнения фрезерного торфа и последующего его пиролиза, а введение выгорающих добавок в керамзитном сырье производят непосредственно перед формованием.

Керамзит по своим свойствам объединяются высокой дисперсностью и гидрофильностью и способности к сорбции и ионному обмену. Высокая чувствительность структуры торфа к ионообменным процессам оказывает возможность управления и обеспечения оптимальных условий структурообразования при добавлении к глинистым системам в процессе сушки и обжига керамзитного образца.

Концентрацию дисперсной фазы в дисперсной системе, при которой происходит качественное изменение свойств системы, называют критической концентрацией структурообразования. Именно поэтому производят увлажнение глиняного сырья и его перемешивание – разрушают коагуляционные контакты. И именно поэтому выгорающие добавки, по известным техническим решениям, тоже имеют высокую влажность – для уменьшения концентрации дисперсной фазы керамзитного сырья и предотвращения структурообразования до момента формования.

В предложенном способе выгорающие добавки могут иметь низкую влажность, поскольку имеют форму гранул с прочной оболочкой и значительно медленнее поглощают влагу из глиняного сырья, не увеличивая концентрацию дисперсной фазы.

После формования керамзитного сырья выгорающие добавки, равномерно распределенные по объему блока сырца, постепенно поглощают влагу, ускоряют при этом структурообразование и коагуляционные процессы в глиняном сырье, а во время сушки способствуют более равномерной сушке

во всем объеме кирпича и, следовательно, уменьшению возникающих при сушке напряжений, что ведет к повышению качества готовой продукции.

В качестве второго мероприятия предлагается снижение затрат за счет снижения энергоемкости производства как для компенсации затрат в связи с ростом объемов производства, так и для чистой экономии энергоресурсов.

ООО «УралСпецТехнология» предлагается приобрести и установить в цехе газовые скоростные горелки типа ГС.

Система предназначена для нагрева туннельных печей сушки керамзитобетона шириной канала 2; 2,4; 3; 4,7 м и длиной от 68 до 160 м с использованием разработанных скоростных газогорелочных устройств типа ГС. Системы нагрева действующих тепловых агрегатов не согласованы с физико-химическими процессами, протекающими при обжиге используемого сырья, видом выпускаемой продукции, а применяемые традиционные газогорелочные устройства в силу своей конструкции не позволяют удовлетворить теплотехническим требованиям процесса нагрева и обжига и создать интенсивный и равномерный теплообмен между продуктами сгорания и обжигаемыми изделиями.

Разработаны и защищены патентами скоростные газогорелочные устройства типа ГС различной тепловой мощности, создающих активную циркуляцию печной атмосферы, гарантирующих устойчивость процесса горения газозвоздушной смеси при любых эксплуатационных параметрах работы печного агрегата. Это позволяет использовать их в тех зонах печи, где традиционные горелки не могут эксплуатироваться. Последнее дает возможность регулировать температурный и тепловой режим нагрева изделий в заранее заданном диапазоне.

Опыт эксплуатации всех туннельных печей с новой системой нагрева подтвердил возможность снижения удельного расхода топлива на производство керамзитобетонных блоков на 12-13%, увеличения производительности печи на 9-12%, значительного улучшения качественных показателей за счет повышения его марочности и снижения брака.

С целью снижения материальных затрат при помощи действующих горелок, а так же увеличения производительности печи и улучшения качества керамзитобетонных блоков ООО «УралСпецГидроТехнология» предлагается приобрести и установить в цехе газовые скоростные горелки типа ГС. За счет этого ожидается снижение энергоемкости производства.

Таким образом, важнейшее значение для снижения себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология». Последовательное осуществление на ООО «УралСпецГидроТехнология» режима экономии проявляется, прежде всего, в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

2.2. Нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство ООО «УралСпецГидроТехнология»

В настоящее время в России формируется четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, каждый из которых определенным образом влияет на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции:

1 уровень - Налоговый кодекс, Гражданский кодекс.

2 уровень - Системы национальных бухгалтерских стандартов, Положения по бухгалтерскому учету.

3 уровень - Методические указания, рекомендации и отраслевые инструкции, План счетов бухгалтерского учета, Законодательные документ по бухгалтерской отчетности.

4 уровень - Внутренние рабочие документы, разрабатываемые самим предприятием, основным из которых является Положение об учетной политике организации.

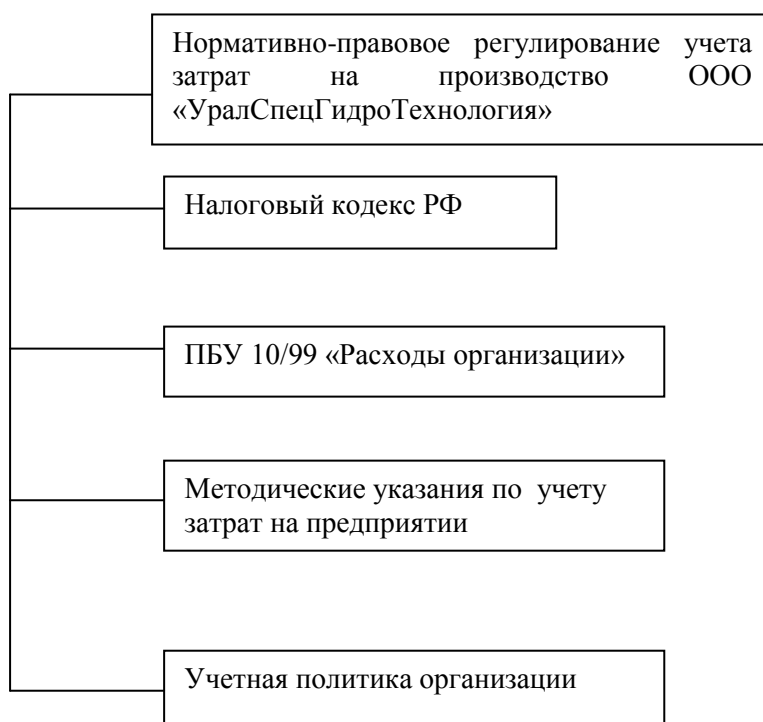


Рисунок 5 - Регулирование учета затрат на производство ООО «УралСпецГидроТехнология»

Основные принципы формирования состава себестоимости определены в Налоговом кодексе РФ главе 25 «Налог на прибыль организаций».

Согласно ст. 252 НК РФ указывается, что «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты»[3].

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.

Таким образом, Налоговый кодекс РФ приравнивает понятие «расходы» и «затраты». Однако ни в главе 25, ни в части первой Налогового кодекса РФ определения расходов и затрат нет. Понятия «расходы» и «затраты» являются бухгалтерскими терминами, следовательно их определения следует искать в положениях по бухгалтерскому учету.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» является нормативным документом первого уровня системы нормативного регулирования

бухгалтерского учета в РФ и устанавливает единые требования по организации и ведению бухгалтерского учета, в частности, принципа последовательности ведения учетной политики организацией, оформления каждого факта хозяйственной деятельности экономического субъекта, первичным учетным документом и соблюдения ведения в них обязательных реквизитов, регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах в регистрах бухгалтерского учета, инвентаризации активов и обязательств организации и общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее состав (статьи 6, 7, 8,9, 10,11, 13 и 14 настоящего Закона) [30, с. 132–135].

Кроме федеральных законов, принимаются указы Президента Российской Федерации, регулирующие вопросы организационно- правовых форм экономических субъектов, по которым еще не приняты или не действуют положения федеральных законов. Постановления Правительства Российской Федерации уточняют и детализируют отдельные нормы федеральных законов и указов Президента Российской Федерации.

Второй уровень системы нормативного регулирования представлен положениями по отдельным вопросам учета имущества, обязательств, капитала, определяющими единообразный подход к подлежащим отражению в бухгалтерском учете фактам и явлениям, обязательный для всех организаций независимо от форм собственности. Это национальные российские бухгалтерские стандарты – положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Непосредственное отношение к бухгалтерскому учету затрат имеет положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В соответствии с данным положением расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В ПБУ 10/99 определено, что 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 соответствии с ПБУ 10/99 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.

Главным отличием данного законодательного акта является то, что в нем дано понятие себестоимости продукции, четко установлен состав производственных затрат и дана их классификация.

К документам третьего уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся методические рекомендации, методические указания, инструкции и другие аналогичные документы, разрабатываемые и утверждаемые Минфином России. ЦБ РФ и другими органами исполнительной власти, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Нормативные документы этого уровня содержат конкретные указания и разъяснения по применению отдельных положений бухгалтерского учета, наложенных в законодательных и нормативных документах первого и второго уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Такими документами являются, например, Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов; Методические рекомендации по

раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию; Положение о порядке ведения кассовых операций и др..

Среди нормативных документов этого уровня особое место занимают планы счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по их применению, составляющие основу построения бухгалтерского учета в экономических субъектах. В российской системе бухгалтерского учета наряду с типовым Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций используются специализированные планы счетов бухгалтерского учета для бюджетных и кредитных организаций, отражающие особенности деятельности этих организаций. Планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению исходя из специфики деятельности соответствующих организаций устанавливают единые подходы к отражению ФХЖ на счетах бухгалтерского учета.

Четвертый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют внутренние документы по ведению бухгалтерского учета, разрабатываемые самой организацией. К таким документам следует отнести приказ об учетной политике организации; рабочий план счетов бухгалтерского учета; систему документооборота, должностные инструкции учетных работников и другие документы, разрабатываемые на основе законодательных и нормативных актов с учетом специфики условий хозяйствования, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности экономического субъекта.

На ООО «УралСпецГидроТехнология» весь учет находится в одном программном продукте, который способствует упрощению сбора информации и оперативной ее обработке для целей учета. На основе заложенной руководителями управленческой структуры предприятия, созданная информационная программа позволяет увеличить объемы и оптимизировать время обработки собранной информации.

Минусом этой программы является возможность появления ошибок в виду негибкости систем, что может повлиять на процессы принятия управленческих решений компании.

Автором предлагается внесения изменений в процедуры организации, техники и методологии учета затрат на производство в соответствие с современными требованиями информационного обеспечения управления. Потенциальная сфера для корректировки: действующая классификация затрат предприятия, основным недостатком которой является сохранение нацеленности на достоверное исчисление себестоимости продукции при ослаблении внимания к текущему контролю формирующих ее затрат и повседневному информационному обеспечению управления. Другими сферами являются методы учета, формирование учетно-аналитической структуры, открытие и закрытие счетов учета и др.

Таким образом, в российском законодательстве сегодня отсутствуют какие-либо преграды для развития бухгалтерского управленческого учета. Назрели объективные предпосылки для его становления и развития на предприятиях с учетом ранее накопленного опыта и традиций, а также стандартов отчетности. Многие его элементы ходят в наш бухгалтерский учет, оперативный учет, анализ хозяйственной деятельности. Вместе с тем отечественная учетная практика еще не увязана с маркетингом, не определяются отклонения фактических затрат от прогнозных и т. п.

2.3. Расчет экономической эффективности мероприятий

С целью снижения затрат на сырье предлагается включить в состав масс по производству керамзитобетонных блоков выгорающих добавок для экономии сырьевых ресурсов. Для проведения расчета за основу взята цена 690,00руб. за 1 тонну керамзита с учетом доставки, предлагаемая ООО «Авантаж».

Таблица 14 – Затраты на производство 1 тыс. шт. керамзитобетонных блоков в среднем по предприятию ООО «УралСпецГидроТехнология»

Наименование	Ед.изм.	Традиционная технология			Внедряемый вариант		
		Факт	Цена руб.	Сумма руб.	Факт	Цена руб.	Сумма руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Сырье и основные материалы				875,62			796,62
- щебень	тн	2,300	68,46	157,46	2,300	68,46	157,46
- графий	тн	0,1410	786,98	110,96	0,0410	786,98	32,27
- бетонНУК	тн	0,1800	818,43	147,32	0,1800	818,43	147,32
- шлак	тн	0,2040	823,97	168,09	0,2040	823,97	168,09
- опил	тн	0,0140	333,30	4,67	0,0140	333,30	4,67
- граншак	тн	0,1270	419,06	53,22	0,1270	419,06	53,22
- золошлак	тн	0,0160	541,05	8,66	0,0160	541,05	8,66
- литопласт	тн	0,0002	805,36	8,86	0,0002	805,36	8,86
- песок	тн	0,0110	24213,47	4,84	0,0110	24213,47	4,84
- жидкость ГКЖ	кг	0,3270	79,79	26,09	0,3270	79,79	26,09
- оксид марганца	кг	3,0550	52,84	161,43	3,0550	52,84	161,43
- мел технический	тн	0,0002	4237,29	0,85	0,0002	4237,29	0,85
- каолин сырец	тн	0,0190	1220,00	23,18	0,0190	1220,00	23,18
- керамзит					0,1000	690,00	69,00

Рассчитаем экономию от внедрения, данного мероприятия.

В 2015 году общий выпуск керамзитобетонных блоков составил 25000 штук.

Общие затраты составляли $875,62 * 25000 = 2189,05$ тыс. руб.

При внедрении запланированного мероприятия затраты составят $796,92 * 25000 = 1991,55$ тыс. руб.

Общая экономия от внедрения мероприятия составит $2189,05 - 1991,55 = 197,5$ тыс. руб.

Второе мероприятие снижение затрат за счет снижения энергоемкости производства как для компенсации затрат в связи с ростом объемов производства, так и для чистой экономии энергоресурсов.

Затраты по статье на топливо в 2015 году составили 1399 тыс. руб.

Предположим, что внедрение газовой скоростной горелки позволит сократить расходы на топливо на 9%. Тогда экономия от снижения расходов на содержание и ремонт составит $1399 * 0,09 = 125,9$ тыс. руб.

Стоимость газовой скоростной горелки составляет 1200 евро по данным компании ЭнергоМир [35].

Стоимость евро на 2015 г. составляет 68,00 руб.

Тогда стоимость газовой горелки составит $1200 * 68,00 = 81$ тыс.руб.

Расходы по доставке и установке оборудования приняты в размере 15% от первоначальной стоимости.

Тогда расходы на доставку и установку составят 12 тыс.руб.

Общая стоимость горелки $81 + 12 = 93$ тыс.руб.

Экономия от внедрения мероприятия составит $1399 - 93 = 1306$ тыс.руб.

Сведем все расчеты в табл. 15.

Таблица 15 – Расчет экономической эффективности разработанных мероприятий по снижению материальных затрат на ООО

«УралСпецГидроТехнология»

Проблема	Пути решения	Затраты в 2015 году, тыс.руб.	Прогноз на 2016 год с учетом мероприятий	Абсолютное изменение тыс.руб.
Высокая доля затрат на сырье	Включить в состав масс по производству керамзитобетонных блоков выгорающих добавок для экономии сырьевых ресурсов	2189,05	1991,55	197,5
Увеличение расходов на топливо и энергию	Снижение затрат на топливо и энергию путем внедрения газовой скоростной горелки	1399	93	1306
Общая сумма материальных затрат		3588,05	2084,55	1503,5

Экономический эффект от внедрения мероприятий составит $3588,05 - 2084,05 = 1503,5$ тыс. руб.

Следовательно, за счет корректировки мы получили возможность снижения себестоимости на 22,8% ($1503,5 / 6582 * 100$).

Проанализируем, как изменятся основные финансовые показатели ООО «УралСпецГидроТехнология» после внедрения предлагаемых мероприятий.

1) Основную часть выручки ООО «УралСпецГидроТехнология» получает от реализации продукции и услуг.

План по сумме выручки от реализации продукции в 2015 г по сравнению с 2014 г перевыполнен на 1445 или на 28%.

Темп прироста на следующий год прогнозируется 128%. Таким образом, проектируемая выручка составляет:

$$6582 * 28\% / 100\% = 1842 \text{ тыс. руб.}$$

2) Снижения себестоимости на 14,9% в 2015 г 10059 тыс. руб. в 2016 г -6751 тыс. руб.

В табл. 16 рассмотрим изменение основных показателей деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология».

Таблица 16 – Изменение основных показателей хозяйственной деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология»

Наименование показателей	Величина показателя		Отклонение от базового варианта
	Базовый вариант	Проектируемый вариант	
1. Выручка от реализации, тыс.руб.	6582	8424	1842
2. Себестоимость, тыс. руб.	4430	2927	-1503
3. Материальные затраты	1780	950	-830
Материалоемкость, руб	0,27	0,11	-0,16
3. Валовая прибыль	2152	5497	3345
3. Прибыль	890	1139	249
4. Чистая прибыль	660	945	285
2. Численность персонала	91	91	-
10. Рентабельность продаж	10,0	11,2	1,2

Согласно данным таблицы 16, в плановом периоде ожидается высокий рост значений по всем основным финансово-экономическим показателям. Плановая выручка от реализации ООО «УралСпецГидроТехнология» почти

на половину превышает базовый показатель. При этом численность сотрудников не изменилась.

Рентабельность продаж в проекте варианте увеличилась.

Материальные затраты предприятия после внедрения предлагаемых мероприятий снизились на 830 тыс. руб.

Обобщая все вышесказанное, можно сделать следующее заключение: в условиях рынка не только можно, а необходимо всегда управлять издержками производства. Таким образом, внедрение рекомендаций по управлению материальных затрат на ООО «УралСпецГидроТехнология» обеспечит целесообразное и рациональное использование ресурсов. Это позволит своевременно отслеживать отклонения фактических результатов от запланированных, выявлять причины их возникновения. Предоставление руководству информации о конечных результатах деятельности предприятия, позволит управляющим принимать грамотные производственные решения и максимизировать прибыль предприятия.

Таким образом, на предприятии ООО «УралСпецГидроТехнология» было выявлено высокая себестоимость, а также высокие материальные затраты на производство и реализацию продукции. Для решения этих проблем были предприняты следующие меры: включить в состав масс по производству керамзитобетонных блоков выгорающих добавок для экономии сырьевых ресурсов и снижение затрат на топливо и энергию путем внедрения газовой скоростной горелки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из важнейших условий эффективного хозяйствования предприятия является знание издержек на производство и реализацию продукции. Издержки находят свое выражение в показателях себестоимости продукции, которая характеризует в денежном измерении все материальные затраты. Материальные ресурсы – это самая важная статья производственных расходов, это основа любого производства.

Анализ и оценка формирования материальных затрат на производство и реализацию продукции был проведен на примере ООО «УралСпецГидроТехнология».

Анализ выявил следующие показатели, характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ООО «УралСпецГидроТехнология»:

ООО «УралСпецГидроТехнология» можно признать, платежеспособным, средне рентабельным предприятием и финансово устойчивым предприятием.

Проблема снижения материальных затрат на производство и реализацию продукции – одна из актуальных для ООО «УралСпецГидроТехнология» в условиях рыночных отношений.

На основе анализа затрат ООО «УралСпецГидроТехнология» в 2013–2015 гг. можно сделать вывод о том, что наибольшая доля затрат приходится на материальные затраты, а именно на основные материалы. Проанализировав влияние всех факторов на изменение уровня затрат на рубль товарной продукции ООО «УралСпецГидроТехнология», нужно рассмотреть основные направления, которым стоит уделить внимание при поиске путей снижения материальных затрат на производство и реализацию продукции.

Кроме положительных изменений, также были выявлены проблемы в управлении материальными затратами на ООО «УралСпецГидроТехнология».

К таким проблемам большую долю в статье затрат при производстве керамзитобетонных блоков занимают сырье и топливо и энергоресурсы.

Необходимо пересмотреть составы сырья, используемого при производстве керамзитобетонных блоков, с целью возможного применения более дешевых компонентов, при этом, не снижая качества выпускаемой продукции.

С целью снижения расходов предприятия на производство, а соответственно и снижения себестоимости выпущенной продукции предлагаются следующие мероприятия:

- Снижение затрат на сырье, за счет включения в состав масс по производству керамзитобетонных блоков, выгорающих добавок для экономии сырьевых ресурсов.

- Снижение затрат, за счет снижения энергоемкости производства, как для компенсации затрат в связи с ростом объемов производства, так и для чистой экономии энергоресурсов.

При рассмотрении экономического аспекта себестоимости и учёта затрат следует руководствоваться содержанием актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета. Учитывая комплексный характер данных понятий, они явно или косвенно присутствуют почти во всех документах.

В российском законодательстве сегодня отсутствуют какие-либо преграды для развития бухгалтерского управленческого учета. Назрели объективные предпосылки для его становления и развития на предприятиях с учетом ранее накопленного опыта и традиций, а также стандартов отчетности. Многие его элементы ходят в наш бухгалтерский учет, оперативный учет, анализ хозяйственной деятельности. Вместе с тем отечественная учетная практика еще не увязана с маркетингом, не определяются отклонения фактических затрат от прогнозных и т. п.

Материальные затраты предприятия после внедрения предлагаемых мероприятий снизились на 830 тыс. руб.

В условиях рынка не только можно, а необходимо всегда управлять издержками производства. Таким образом, внедрение рекомендаций по управлению материальных затрат на ООО «УралСпецГидроТехнология» обеспечит целесообразное и рациональное использование ресурсов. Это позволит своевременно отслеживать отклонения фактических результатов от запланированных, выявлять причины их возникновения. Предоставление руководству информации о конечных результатах деятельности предприятия, позволит управляющим принимать грамотные производственные решения и максимизировать прибыль предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6–ФКЗ, от 05.02.2014 N 7–ФКЗ.– Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: части первая, вторая, третья и четвёртая [Текст]: текст с изм. и доп. на 31.12.2014 г. – М.: Эксмо, 2014. – 656 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 N 146–ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Абрютина, М.С. Экспресс-анализ финансовой отчетности [Текст] М.С. Абрютина/: Методическое пособие.- М.: Дело и Сервис, 2013. – 256 с.
6. Аносов В. Реформирование управления затратами: как сохранить лучшее [Текст] // ФУА. – 2015. – №4. – с.26-30.
7. Байгот С.А., Ефимчик Е.Е. Основы менеджмента. [Текст] – Минск: САДИ, 2012. – 387 с.
8. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа [Текст]: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 416 с.
9. Басовский, Л.Е. Финансовый менеджмент[Текст]: учеб. пособие / Л.Е.Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 240 с.
10. Вишневская, О. В. Контроль финансовой устойчивости и текущей ликвидности предприятия по унифицированному графику [Текст]/ О. В. Вишневская // Финансовый менеджмент. – 2014. – № 3. – С. 3–8.
11. Голубков Е. П. Технология принятия управленческих решений [Текст]/ Е. П. Голубков. – М.: «Дело и сервис», 2015. – 544с.

12. Гончаренко, Л.П. Управление безопасностью [Текст]: учеб. пособие / Л.П. Гончаренко, Е.С. Куценко. – М.: КНОРУС, 2012. – 272 с.
13. Градов, А.П. Национальная экономика [Текст]: учебное пособие / А.П. Градов. – 2-е изд. - СПб.: Питер, 2013. – 233 с.
14. Грачёва, А.В. Основы финансовой устойчивости предприятия [Текст]/ А.В. Грачева // Финансовый менеджмент. – 2015. – №4. – С.15 – 35.
15. Грунин, О.А.; Грунин, С.О. Экономика и организация безопасности хозяйствующих субъектов [Текст] / О.А. Грунин, С.О. Грунин. – СПб., 2012. – 160 с.
16. Данилов, И.В. Оценка финансовой обеспеченности фирмы [Текст]/ И.В. Данилов//Финансовый менеджмент. – 2014. – №10. – С.66–70.
17. Дробышева, Л.А. Маркетинговая оценка конкурентоспособности производственного предприятия [Текст]/ Л.А. Дробышева // Справочник экономиста. М.: 2013. – 136 с.
18. Дуракова, И.Б. Управление персоналом: отбор и найм [Текст]. – М.: Центр, 2014, – 160 с.
19. Злобенцев, Е.П. Маркетинг как концепция рыночного управления [Текст]// Маркетинг в России и за рубежом. - 2011. - N 1. – С. 89–104.
20. Квартальнов В.А. Предприятия: теория и практика [Текст]. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 312 с.
21. Ковалев В.В. Управление финансами. [Текст]/ Учебное пособие. – М.: ФБК – Пресс, 2015. – 160с.
22. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник / М.И. Кутер; 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 560с.
23. Кушенко, В.В. Правовое регулирование промышленной деятельности [Текст]: Монография.– К.: Либра, 2014.– 280 с.
24. Лешко В. Анализ себестоимости продукции [Текст]: Планово-экономический отдел. – 2014. – №8. – С.25-27.
25. Лобов, В.М. Оперативное управление производством [Текст]/ В.М. Лобов. -М. : Феникс, 2012. – 160с.

26. Лунев, В. Л. Тактика и стратегия управления фирмой [Текст]/ В. Л. Лунев. – М.: Финпресс, НГАЗиУ, 2013. – 268 с.
27. Матальцкая С.К. Анализ себестоимости продукции с использованием международного опыта [Текст]// Бухгалтерский учет и анализ. – 2012.-№12. – С. 28 – 33.
28. Моисеева О.П. Анализ косвенных затрат в системе управленческого учета [Текст]// Мир технологий. – 2014. – №1. – С.51-52.
29. Николаева, С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости [Текст]/ С.А. Николаева. - М.: Аналитика-Пресс, 2014. – 128с.
30. Новикова И. Финансовая устойчивость и платежеспособность промышленных предприятий [Текст]// ФУА. – 2015. – №11. – С.17-21.
31. Осипенко, Г.В. Безопасность бизнеса [Текст]: Учеб. пособие. - М.: ИКЦ «Академкнига», 2014. – 321 с.
32. Папехин, Р.С. Внешние и внутренние угрозы финансовой безопасности предприятия [Текст]: Р.С. Папехин // Финансы и кредит. - 2014. – С. 28 – 35
33. Русель А.Л. Анализ комплексных статей себестоимости [Текст]// ЭФУ. – 2012. – №11. – С.74 – 77.
34. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учеб. пособие. – 3-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 272 с.
35. Старнадкина, Е.В. Материальное стимулирование снижения себестоимости продукции (работ,услуг) [Текст]/ Е.В. Старнадкина // Экономика, финансы, управление». – 2014. - №3. – С. 59 – 62.
36. Техничко–экономический анализ производственно – хозяйственной деятельности предприятия. Ч. 2. [Текст]: учебное пособие/ Под ред. Л.И. Старовой . – Мн.: БГУИР, 2013. – 306 с.
37. Турманидзе Т. У., Финансовый анализ [Текст]. Учебник. — 2-ое изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 287 с.

38. Управление коммерческим предприятием [Текст]: учеб. пособие / И.А. Бланк – М.:Ассоциация авторов и издателей ТАНДЕМ. ЭКМОС, 2011. – 416 с.
39. Уткин Э.А. Профессия — менеджер [Текст]. – М.: Экономика, 2012. – 477 с.
40. Фатхутдинов Р.А. Управленческие решения [Текст]. Учебник. - М.: ИНФРА - М, 2012. – 278 с.
41. Фатхутдинов, Р. А. Стратегический менеджмент: учебник [Текст]/ Р. А. Фатхутдинов. – 7-е изд. испр. и доп. – М.: Дело, 2013. – 448 с.
42. Федорова Е.С. Резервы снижения себестоимости продукции при различных способах калькулирования [Текст]// ЭФУ. -2014. – №5. – С.68 – 75.
43. Финансовый менеджмент: теория и практика [Текст]: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. – 4 -е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во "Перспектива", 2014. – 656 с.
44. Фрунзе В. Себестоимость и экономика предприятия [Текст]// ЭФУ. – 2015. – №11. – С.17-25.
45. Чернобривец А.С. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) [Текст]// ЭФУ. – 2015. – №6. – С.12 – 18.
46. Шепель В.М. Настольная книга бизнесмена и менеджера [Текст]. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 320 с.
47. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст]. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 237с.
48. Экономика и организация деятельности коммерческого предприятия [Текст]: учебное пособие/ Под общ. ред. А.Н. Соломатина – М: ИНФРА–М, 2013. – 295 с.
49. Экономика и управление в организациях[Текст] : учеб. пособие: Учеб. Пособие для студентов вузов / К.А. Раицкий. – М.: Аспект Пресс, 2011. – 191 с.

50. Юшко, Ю. И. Корпоративные финансы: теория, методы и модели управления. [Текст]: учебник Мн., 2014. – 576 с.

51. Янковский К.П., Мухарь И.Ф., Управленческий учет[Текст], М.: 2014. — 368 с.

ГЛОССАРИЙ

Понятие	Определение понятия	Источник
Финансовое состояние	Финансовое состояние предприятия характеризуется составом и размещением средств, структурой их источников, скоростью оборота капитала, способностью предприятия погашать свои обязательства в срок и в полном объеме, а также другими факторами	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Шерemet A.Д., Негашев E.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 237с.
Материальные затраты	это затраты на приобретение сырья и материалов для создания готовой продукции	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Гарифуллин К.М. Управление затратами: Казань, Издательство Казанского государственного финансово-экономического института, 2015. – 316 с. Научно-практическое издание.
Финансовая устойчивость	Результат рационального управления собственными и заемными средствами.	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие. – 3-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 272 с.
Смета затрат на производство	наиболее общий показатель, который отражает всю сумму расходов предприятия по его производственной деятельности в разрезе экономических элементов.	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В., Малеева, Л.И. Ушвицкий. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 672с.
Рентабельность	показатель, характеризующий доходность его деятельности, или, другими словами, показатель экономической эффективности. В определенной степени этот параметр показывает, насколько эффективно компания использует имеющиеся в ее распоряжении экономические, природные, денежные и трудовые ресурсы.	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Бердников А. А. Анализ прибыли и рентабельности организации: теоретический аспект // Молодой ученый. — 2013. — №2. — С. 111-113.

Затраты	стоимость всех ресурсов, использованных в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия.	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Молвинский А., Кобенко А. Как развивать систему управления затратами // Финансовый директор. – 2013. - № 11. – С. 23-30.
дебиторская задолженность	сумма долга, причитающаяся предприятию от других юридических лиц или граждан.	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений». Герда. М. 2015. -220 с.
Себестоимость	себестоимость представляет собой суммированную стоимостную оценку используемых в процессе изготовления и сбыта товаров, природных, производственных, трудовых и других ресурсов	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование: учебник. 2-е изд. испр. и доп. / М.И. Бухалков. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 264 с.
Менеджмент	совокупность принципов, методов и средств управления с целью повышения эффективности предпринимательской деятельности и увеличения прибыли. Словарь иностранных слов переводит этот термин как управление производством, совокупность принципов, методов, средств и форм управления с целью повышения эффективности производства и его прибыльности.	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Глухов В.В. Менеджмент. Учебник. 2-е изд., испр. И доп. - Спб.: Издательство "Лань", 2012.- 528с.
Финансовый кризис	нарушение равновесия в финансово-кредитной системе, которое проявляется в нестабильности финансов предприятия и кредитно-финансовых учреждений, обесценении национальной валюты и дефолте по суверенному долгу	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Рудый К.В. Финансовые кризисы. – М.: ООО «Новое знание», 2013.- 38с.
Платежеспособность	способность организации выполнять свои финансовые обязательства, вытекающие из кредитных, коммерческих и иных операций платежного характера	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Ковалев В.В., Привалов В.П. Анализ финансового состояния организации. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2002. – 192 с.

Производительные затраты	оправданные, целесообразные затраты.	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 208 с.
Экономические элементы	экономически однородные по составу затраты на выпуск и реализацию совокупной продукции.	1. Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Организация, планирование, управление деятельностью промышленных предприятий: учебник для вузов. / С.Е. Каменипера, Ф.М. Русинова - М.: Высшая школа, 2014, стр. 335.
Методы исследования	совокупность целенаправленных действий и способов получения новых знаний об определенном предмете соответствующего объекта изучения и познания.	2. Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Мухин В. И. Исследование систем управления : учебник для вузов. – М. : Экзамен, 2013. – 384 с.
Калькулирование себестоимости продукции	совокупность приемов, используемых для исчисления себестоимости всего выпуска и единицы отдельных видов готовой продукции (работ), определения себестоимости всей товарной продукции и незавершенного производства на предприятии	3. Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2012.- 432 с.
Рынок	процессы обмена товаров на деньги и денег на товары и сферу обращения, в которой имеют место такие процессы.	4. Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Валовой Д.В. Рыночная экономика. Возникновение, эволюция и сущность. – М.: Инфра-М, 2013. – 122 с.
Инфляция	обесценение денег, снижение их покупательной способности. Инфляция проявляется не только в повышении цен	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Финансы. Учебник / Под редакцией Поляка Г.Б. – М.: «ЮНИТИ», 2014. – 607 с.
Финансовая устойчивость хозяйствующего субъекта	такое состояние его денежных запасов, при котором обеспечивается развитие организации за счет собственных средств при сохранении кредитоспособности и платежеспособности, а также при низком уровне предпринимательского риска	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Ковалев В.В. Финансовый анализ. Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 512 с.

Промышленное предприятие	организация, производящая промышленную продукцию и являющаяся, как правило, точечным объектом: завод, фабрика, шахта, карьер, рудник, комбинат и др.	5. Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Экономика, организация и планирование промышленного производства. Учебное пособие. Под ред. Н. А. Лисицина. Мн.: Вышэйшая школа, 2014.- 320 с.
Экономические факторы	охватывают все элементы процесса производства – средства, предметы труда и сам труд.	Менеджмент: выпускная квалификационная работа бакалавра: Рогожин М. Ю. Факторы – 3 е изд., перераб. и доп./М. Ю. Рогожин — М.: Альфа Пресс, 2011. — 208 с.