

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-
педагогический университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики

К защите допускаю:
Зав. кафедрой _____
А.Г.Мокронос _____
« ___ » _____ 2017г.

Эффективность затрат на производство и реализацию продукции

Выпускная квалификационная работа
направление подготовки 38.03.01 Экономика

Идентификационный код: 654

Исполнитель:

студент группы ЗЭкП-413С

подпись

И.С.Игошев

Руководитель:

Ст. преподаватель

подпись

А.А.Вершигин

Нормоконтролер:

старший преподаватель

подпись

А.В.Фетисова

Екатеринбург 2017

Содержание

Введение	3
1. Теоретические аспекты оценки эффективности затрат на производство и реализацию продукции	5
1.1. Себестоимость продукции и структура затрат на производство	5
1.2. Значение, задачи и источники анализа себестоимости продукции	14
1.3. Основные показатели экономического анализа затрат	20
2. Анализ эффективности затрат на реализацию продукции на примере магазина «Kagi»	26
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности организации «Kagi»	26
2.2. Анализ структуры и динамики себестоимости видов продукции	33
2.3. Управление затратами на реализацию продукции	38
3. Разработка рекомендаций по повышению эффективности затрат на производство и реализацию продукции магазина «Kagi»	40
3.1. Основные направления повышения эффективности затрат производства и реализации продукции	40
3.2. Планирование показателей себестоимости	43
3.3. Расчет экономической эффективности предлагаемых мероприятий	46
Заключение	50
Список использованной литературы	53
Приложения	59

Аннотация

Выпускная квалификационная работа содержит введение, три главы, заключение, список использованных источников. Текст работы включает 13 рисунков, 20 таблиц, 52 источника литературы. Общий объем работы – 66 стр.

Ключевые слова: постоянные и переменные затраты, себестоимость продукции, калькуляция, рентабельность, экономическая эффективность.

Предмет исследования – экономические отношения, характеризующие процесс формирования затрат на реализацию продукции.

Объект исследования – ООО «КАРИ».

Цель работы – изучить теоретические аспекты оценки эффективности затрат на производство и реализацию продукции и разработать рекомендации, направленные на повышение эффективности затрат на реализацию продукции на примере магазина «Кари».

Основные задачи:

1. Раскрыть экономическую сущность категорий «затраты, себестоимость продукции, калькуляция».
2. Рассмотреть методические основы оценки эффективности затрат.
3. Провести анализ показателей эффективности затрат исследуемой организации.
4. Предложить мероприятия по повышению эффективности затрат.
5. Определить эффективность предложенных мероприятий.

В процессе работы исследованы теоретические основы формирования и структуры себестоимости продукции, рассмотрены цели, задачи и показатели анализа затрат, выполнен анализ динамики себестоимости и ее структуры, дана оценка управления затратами в исследуемой компании. Предложены мероприятия по повышению эффективности затрат на реализацию продукции. Определена эффективность предложенных мероприятий.

Введение

В современных условиях управление затратами рассматривается как средство получения предприятием высокого экономического результата, поскольку в общем виде он определяется разностью дохода от продажи продукции и затрат на ее производство и сбыт. От уровня затрат зависят финансовые результаты и показатели деятельности предприятий, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет исключительно важное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения элементов, из которых она состоит, влияние факторов на величину статей затрат.

В данной выпускной квалификационной работе исследуется хозяйственная деятельность магазина «Kati» в г. Екатеринбурге, филиал ООО «КАРИ», который занимается реализацией обуви из кожзаменителя.

Торговая сеть самостоятельно обувь не производит, а закупает у китайского производителя. Все розничные цены зависят от оптовых цен производителя и стоимости доставки. Важно отметить, что экономическое положение в России не оказывает заметное влияние на деловые отношения с поставщиком из Китая.

В настоящее время в период бесконечного роста цен на сырье, энергоресурсы, промышленные товары, усиленной конкуренции компании необходимо подстраиваться под изменяющуюся ситуацию на рынке. Это приводит к увеличению цен на товары, из-за чего снижается объем продаж. Руководству необходимо снижать затраты на общехозяйственные нужды, жестко контролировать расходы на оплату труда, это приводит к неблагоприятной обстановке в коллективе. А влияние конкурентов требует дополнительных расходов на рекламу, поддержания имиджа и конкурентоспособности.

Для дальнейшего успешного развития компании необходим план мероприятий по эффективному контролю и снижению себестоимости.

Актуальность выбранной темы объясняется тем, что в период роста цен на товары необходим контроль над затратами компании, в целях избежания повышения цен на свои товары и формирования финансовых возможностей на развитие бизнеса.

Предмет исследования – экономические отношения, характеризующие процесс формирования затрат на реализацию продукции.

Объект исследования – ООО «КАРИ».

Цель работы – изучить теоретические аспекты оценки эффективности затрат на производство и реализацию продукции и разработать рекомендации, направленные на повышение эффективности затрат на реализацию продукции на примере магазина «Kari».

Основные задачи:

1. Раскрыть экономическую сущность категорий «затраты, себестоимость продукции, калькуляция».
2. Рассмотреть методические основы оценки эффективности затрат.
3. Провести анализ показателей эффективности затрат исследуемой организации.
4. Предложить мероприятия по увеличению эффективности затрат.
5. Определить эффективность предложенных мероприятий.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды зарубежных и отечественных ученых, материалы периодических изданий по теме работы. При решении поставленных задач применялись следующие методические инструменты: системный подход, прогнозирование, методы сравнительного и ситуационного анализа, классификации.

Информационную базу исследования составили нормативные документы, интернет – источники, внутренняя бухгалтерская и финансовая отчетность компании.

1. Теоретические аспекты оценки эффективности затрат на производство и реализацию продукции

1.1. Себестоимость продукции и структура затрат на производство

Обзор экономической литературы отечественных авторов (Н. Д. Врублевского, А. А. Ефремовой, Е. А. Мизиковского и И. Е. Мизиковского, А. В. Молвинского, С. А. Николаевой и С. В. Шебек, В. К. Складенко, А. Ю. Соколова и др.), показал разнообразие трактовок и содержания определения категории «затраты», «себестоимость».

Проанализировав различные определения выявлено четыре общих определяющих критерия, которые можно использовать для идентификации затрат:

1. Затраты – это оценка ресурсов;
2. Оценка ресурсов производится в стоимостном выражении;
3. Затратами признается оценка только использованных (потребленных) ресурсов;
4. Использование ресурсов имеет целевое назначение.

В качестве затрат может быть определен любой ресурс, который потребляется внутри компании, вне зависимости от того, в каком процессе (виде деятельности, потоке, функции) – производственном, сбытовом, управленческом и т. п., он использован.

Потребление ресурсов всегда направлено на создание нового ресурса, в качестве которого может выступать готовая продукция, полуфабрикаты, незавершенное производство (в случае потребления ресурсов в производственном процессе).

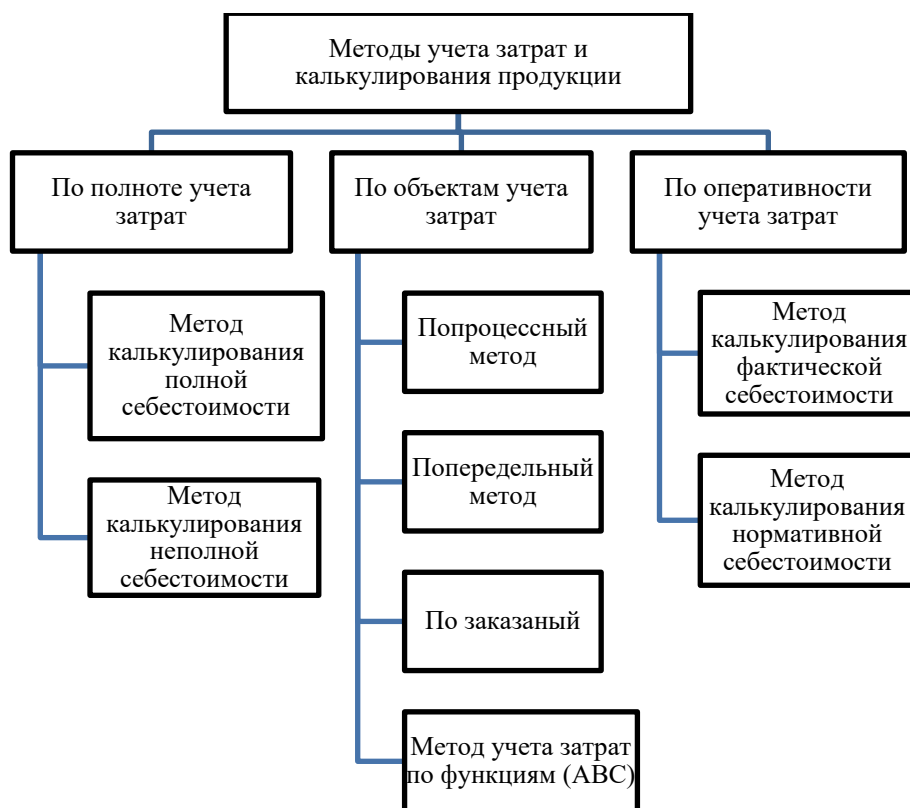
Автор Врублевский Н.Д. понятие «затраты» разделяет на затраты предприятия и затраты на производство. Затраты предприятия – это расходы на создание производственных запасов материально-технических ресурсов, оплату

услуг (работ) поставщиков и приобретение трудовых ресурсов, включая потребленную в процессе производства часть затрат, а также расходы предприятия, не связанные с его хозяйственно-производственной деятельностью. Затраты на производство – это стоимость части ресурсов (затрат) предприятия, которые израсходованы на изготовление продукции, выполнение работ и оказание услуг за определенный (отчетный) период. Следовательно, понятие «затраты предприятия» шире, чем понятие «затраты на производство» [6, С. 85].

Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» рассматриваются как синонимы, так как в основе их определения лежит стоимостная оценка основных средств, материальных и трудовых ресурсов, потребленных в производстве. Из издержек производства формируется себестоимость, состоящая из себестоимости незавершенного производства и производственной себестоимости готовой продукции. Себестоимость незавершенного производства – это издержки незавершенного производства продукции (полуфабрикаты, полупродукты), остающейся в конце отчетного периода в процессе труда (обработки, переработки) на различных стадиях и переделах производства. Производственная себестоимость готовой продукции (работ, услуг) – это скалькулированные издержки производства; другими словами, это стоимость израсходованных элементов производства, за минусом издержек незавершенного производства. Соответственно полная себестоимость готовой продукции складывается из производственной себестоимости и расходов на продажу [6, С. 87].

Обобщу два понятия в одно, себестоимость продукции – это затраты, понесенные на производство и реализацию продукции.

Учет себестоимости ведется различными методами, которые изображены схематично на рисунке 1.



Источник: Кибиткин А.И., Дрождина А.И., Мухомедзянова Е.В., Скотаренко О.В. Учет и анализ в коммерческой организации // «Академия Естествознания». 2012. – С. 80-100

Рисунок 1– Классификация методов учета затрат на производство продукции

В соответствии с признаком полноты включения затрат в себестоимость различают метод учета и калькулирования полной себестоимости (метод поглощения затрат) и метод учета и калькулирования неполной себестоимости («директ-костинг»).

Калькулирование себестоимости методом поглощения затрат заключается в распределении между видами продукции как прямых, так и косвенных производственных затрат, т. е. все производственные затраты (и переменные и постоянные) участвуют в процессе формирования себестоимости. Для отечественной практики учета традиционным является калькулирование полной себестоимости продукции, которая включает в себя все затраты предприятия (прямые и косвенные), связанные с производством и реализацией продукции [22, С. 56].

В отечественной практике сокращенная или неполная производственная себестоимость продукции исчисляется только по переменным и условно-переменным затратам. Прямые переменные затраты сразу учитываются на счетах учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»). Условно-переменные затраты в течение месяца учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и по окончании месяца списываются на счета учета прямых переменных затрат (20, 23, 29). Постоянные расходы учитываются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с которого по окончании месяца списываются на счет 90 «Продажи». Это означает, что общехозяйственные расходы в производственную себестоимость продукции не включаются [3, С. 230].

При исчислении сокращенной себестоимости продукции используют показатель маржинального дохода. Маржинальный доход определяют, вычитая из выручки от продажи продукции или стоимости произведенной продукции сумму переменных затрат.

При позаказной калькуляции объектом калькулирования является отдельный заказ, отдельная работа, которая выполняется в соответствии с особыми требованиями заказчика, и срок исполнения каждого заказа относительно небольшой. Затраты аккумулируются на индивидуальной основе для каждого заказа, выполняемого на заводе. Основным учетным документом для этой информации является «Карточка/лист учета затрат на выполнение заказа» или «Калькуляционная карточка», которая заполняется в индивидуальном порядке для всех заказов и регулярно корректируется в соответствии с любыми затратами, возникающими в связи с конкретным заказом. Калькуляционная карточка имеет в своей основе построение по типу калькуляционного счета [25, С.150].

Попроцессный (попередельный) метод используется для установления средней себестоимости партии одинаковых единиц затрат за период времени.

Где производство продукции включает более одного производственного процесса [25, С.150].

Этот метод применяется в тех случаях, когда практически невозможно установить расходы, связанные с отдельными единицами затрат (как это происходит при использовании метода позаказной калькуляции), из-за непрерывного характера процесса производства.

ABC (Activity-Based Costing) – пооперационное калькулирование. Метод ABC используется для реинжиниринга бизнес-процессов в качестве информационной основы управления в гибких организационных структурах, а также управленческих решений, для которых нужна информация о максимально точной себестоимости продукции. Применение метода ABC позволяет более точно определить стоимость конкретного продукта, особенно в ситуации, когда косвенные расходы превышают прямые. Метод ABC основан на том, что затраты образуются в результате выполнения определенных операций. Процесс расчета себестоимости производимой продукции (работ, услуг) с применением этого метода предполагает калькуляцию затрат в три этапа:

- распределение затрат на ресурсы;
- перенесение стоимости ресурсов на операции;
- распределение стоимости основных операций на объекты затрат.

По оперативности учета и контроля затраты можно учитывать методом калькулирования фактической себестоимости и методом калькулирования нормативной себестоимости [25, С.150].

Для использования нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции необходимо:

- составлять нормативные калькуляции по каждому виду продукции (работ, услуг);
- осуществлять учет изменений норм затрат;
- выявлять отклонения фактических затрат от нормативных и определять причины и виновников этих отклонений;

– исчислять фактическую себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) прибавлением к нормативным затратам отклонений фактических затрат от норм и изменений, вносимых в нормы затрат.

При использовании нормативного метода учета все затраты организации разделяются на нормируемые и ненормируемые. В качестве нормируемых, как правило, выступают прямые затраты. Использование метода «стандарт-кост» также предполагает, что нормирование и последующий учет осуществляются по количественному и стоимостному критерию [25, С.155].

Нормативный метод предусматривает соблюдение следующих принципов:

1) Предварительное составление калькуляции нормативной себестоимости по каждому изделию на основе действующих на предприятии текущих норм и смет.

2) Ведение в течение месяца учета изменений действующих норм для корректировки нормативной себестоимости, определения влияния этих изменений на себестоимость продукции и эффективности мероприятий, послуживших причиной изменения норм.

3) Учет фактических затрат в течение месяца с разделением их на расходы по нормам и отклонениям от норм.

4) Установление и анализ причин, а также условий появления отклонений от норм по местам их возникновения.

5) Определение фактической себестоимости выпущенной продукции как суммы нормативной себестоимости, отклонений от норм и изменений норм.

Затраты на единицу продукции группируются по принципу места и цели возникновения затрат. Это называется калькуляцией. Именно с помощью калькуляции осуществляется вычисление издержек производства и реализации, приходящихся на единицу товарной продукции. Как правило, калькуляция включает следующие статьи в таблице 1.

Таблица 1 – Расшифровка калькуляционных статей

№п/п	Статьи	Содержание статьи
1.	Сырье, материалы	Затраты на материалы и их транспортировку (транспортно-заготовительные расходы) минус стоимость реализуемых отходов.
2.	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	Затраты на комплектующие и полуфабрикаты, их транспортировку (транспортно-заготовительные расходы) минус стоимость реализуемых отходов.
3.	Возвратные отходы производства	Различные виды возвратных отходов, стоимость которых вычитается от стоимости материалов.
4.	Топливо, энергия (энергозатраты)	Затраты на топливо, электроэнергию, расходуемые для технологических нужд.
5.	Основная заработная плата основных производственных рабочих	Рассчитывается в соответствии с отработанным временем.
6.	Дополнительная плата основных производственных рабочих	Выплаты за дополнительное отработанное время.
7.	Обязательные платежи в бюджет и во внебюджетные фонды	Отчисления от основной и дополнительной заработной платы во внебюджетные фонды: пенсионный (ПФР) – 22%, обязательного медицинского страхования (ФФОМС) – 5,1% и социального страхования (ФСС) – 2,9%, оплата подоходного налога в бюджет.
8.	Расходы по освоению новых видов продукции	Комплексные затраты на проектирование, конструирование изделий и инструмента.
9.	Амортизация	Суммы, полученные в соответствие установленному методу амортизации.
10.	Цеховые расходы (общепроизводственные)	Затраты на управление и обслуживание производства в данном цехе
11.	Цеховая себестоимость	Сумма строк с 1 по 10.
12.	Общехозяйственные расходы	Различные расход связанные с производством продукции, содержания зданий и административного аппарата.
13.	Производственная себестоимость	Строка 11+12
14.	Коммерческие расходы	Расходы на реализацию

Источник: Кибиткин А.И., Дрождина А.И., Мухомедзянова Е.В., Скотаренко О.В. Учет и анализ в коммерческой организации // «Академия Естествознания». 2012. – Стр 80-100

Накладные общепроизводственные (цеховые) расходы, в бухгалтерском учете отражаются на 25 счете. Он предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Общехозяйственные накладные расходы (26 счет), или накладные расходы непроизводственного назначения, включаются, несколько групп расходов: административно-управленческие, общехозяйственные, налоги, обязательные платежи, отчисления и прочее, в их состав входят:

- издержки на содержание работников аппарата управления предприятием, заработную плату, отчисления на социальные нужды, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, затраты на командировки;

- издержки на содержание и обслуживание технических средств управления (вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации), освещение, отопление и т.п.;

- расходы на оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг, оплату услуг банка (в том числе проценты по кредитам банка и проценты по кредитам поставщика за приобретенные товарно-материальные ценности);

- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы по набору рабочей силы;

- текущие затраты, связанные с содержанием непроизводственных фондов, платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ, в природную среду;

- износ (амортизация) основных средств и нематериальных активов;

- ремонт зданий, сооружений общепроизводственного назначения и расходы, связанные с содержанием помещений;

– платежи по обязательному страхованию имущества предприятия и отдельных категорий работников, налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством [5, С. 360].

В состав коммерческих расходов включают:

- расходы на тару и упаковку; расходы на транспортировку продукции;
- комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым предприятиям и организациям в соответствии с договорами;
- затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту [5, С. 361].

Все вышперечисленные затраты на производство группируются по признакам, представлены на рисунок 2.



Источник: Чернова Т.В. Экономическая статистика. Учебное пособие.: Изд-во ТРТУ.2012. – 150с.

Рисунок 2 - Группировка затрат на производство продукции

Основными (прямые) называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства.

Накладные (косвенные) расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им.

Деление затрат на прямые и косвенные зависит от способа отнесения затрат на себестоимость продукции.

Переменные расходы — это расходы, которые меняются прямо пропорционально количеству произведенной продукции. Например, увеличение продукции в два раза приводит к двойному увеличению общих переменных расходов, при этом расходы на ед. продукции остаются величиной постоянной.

К переменным расходам относятся: сырье и материалы; сдельная оплата работников; электроэнергия, потребляемая промышленным оборудованием, и т.д.

Постоянные расходы – это такие расходы, которые в течение заданного периода в достаточно широком диапазоне объемов производства являются неизменными. Например, к постоянным расходам относятся: амортизация зданий и сооружений; зарплата управленческого персонала; управленческие расходы; расходы на маркетинг; аренда офисов и производственных зданий, и т.д. [23, С.78].

Общие постоянные расходы не меняются до определенного момента, пока уровень производства не становится слишком большим, в то время как постоянные расходы на ед. продукции изменяются пропорционально объему произведенной продукции.

Каждая организация в управлении затратами в праве использовать наиболее подходящий метод учета затрат, который прописывается в учетной политике.

1.2. Значение, задачи и источники анализа себестоимости продукции

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг представляет собой объективно необходимый элемент управления производством, в том числе и затратами. Данный анализ имеет большое значение, потому что позволяет определить тенденции изменения затрат производства, выполнение плана по

уровню себестоимости, влияние факторов изменения издержек производства и на этой основе дать оценку работы предприятия и установить резервы снижения себестоимости продукции.

Основной целью проведения анализа себестоимости продукции, работ и услуг является определение нерациональных, низкоэффективных затрат, выявление возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и сбыта продукции, а также разработка направлений, способствующих их снижению и исключению [6, С. 89].

Основными задачами анализа себестоимости продукции (работ, услуг) являются:

- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства и финансовой политики;

- исследование причин, вызвавших отклонение показателей от их плановых значений;

- содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции;

- выявление и сводный подсчет резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции [6, С. 92].

Источником информации для анализа себестоимости продукции выступает бухгалтерский, складской и производственный учет. Анализировать себестоимость по данным публичной бухгалтерской отчетности, как правило, возможно только в самом общем виде (рост или падение затрат, изменение прибыли от продаж). Для более глубокого анализа необходимы данные из учетной системы предприятия

Основными источниками информации, необходимой для проведения анализа себестоимости, являются:

– данные бухгалтерского учета: (синтетические и аналитические счета), отражающие затраты материальных, трудовых и денежных средств, ведомости № 12, 15, журналы-ордера № 10, 10/1 и в необходимых случаях первичные документы);

– плановые (сметные, нормативные) данные о затратах на производство и реализацию продукции и отдельных изделий (работ, услуг);

– форма № 2Т «Сведения о движении работающих и затрат на оплату труда»);

– отчет о себестоимости товарной продукции, отчеты о выполнении сметы расходов по обслуживанию и управлению производством;

– данные об отходах производства и потерях от брака;

– отчеты о расходе материалов в сопоставлении с нормами расхода.

В соответствии с функциями управления выделяют три вида экономического анализа, которые присущи и анализу затрат на производство и реализацию продукции:

1) Перспективный.

2) Текущий (ретроспективный).

3) Оперативный анализ.

4) Предварительный анализ себестоимости проводится на этапе проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Перспективный (прогнозный) анализ позволяет выявить наиболее вероятные пути развития организации, факторы и резервы производства, в связи с изменениями в прогнозируемом периоде на рынке ресурсов, способные обеспечить повышение экономических результатов в прямой перспективе, создает базу для сравнения вариантов разрабатываемого плана с точки зрения обеспечения его необходимыми ресурсами.

Текущий (ретроспективный) анализ базируется на бухгалтерской и статической отчетности и позволяет оценить работу объединений, организаций и их подразделений за месяц, квартал и год.

Задачами текущего анализа являются:

- анализ и оценка обоснованности плановых заданий по снижению себестоимости продукции;
- выявление факторов и количественная оценка их влияния на показатели себестоимости продукции;
- объективная оценка работы отдельных подразделений и организации в целом.

Информационной базой текущего анализа служит система первичных документов и отчетов о ходе выполнения смет.

Для текущего анализа требуется информация о плановых и отчетных значениях показателей себестоимости, о нормах расхода материалов, заработной платы и других элементов себестоимости.

Оперативный анализ (ежедневный или по данным учета за 1,5, 10 дней) направлен на своевременное выявление непроизводительных затрат и потерь, а также проводится с целью оценки краткосрочных изменений в производственных процессах, достижения максимальной экономии живого овеществленного труда в быстро меняющихся хозяйственных ситуациях.

Задачи оперативного анализа:

- определение и расчет влияния факторов изменения затрат от запланированного уровня;
- своевременное предоставление полученной информации управляющей системе для принятия решений.

Оперативный анализ максимально приближен к производственным процессам. Его информационной базой служит система первичных документов и отчетов о ходе выполнения смет. Его объектами являются обеспеченность материальными ресурсами, использование производственного оборудования, уровень производственного брака, непроизводственных потерь и затрат, уровень затрат на производство отдельных изделий, узлов, деталей, услуг, работ [6, С. 89].

Анализ себестоимости проводится в следующих основных направлениях:

- анализ себестоимости продукции по элементам затрат и калькуляционным статьям;
- анализ затрат на 1 руб. произведенной продукции;
- факторный анализ отклонений по статьям калькуляции;
- анализ «затраты – объем – прибыль» или CVP – анализ [6, С. 90].

Таким образом, анализ себестоимости продукции позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установит резервы и дать оценку работы организации по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Учет издержек производства состоит из двух подсистем – учет издержек производства и калькуляционного учета себестоимости продукции. Учет издержек производства составляется по экономическим элементам затрат, видам, местам возникновения и объектам учета, составление производственных отчетов. Калькуляционный учет включает процессы формирования себестоимости всей изготовленной продукции.

Калькуляционный учет себестоимости продукции имеет свои принципы организации, объекты учета, методы достижения цели, виды калькуляций и формы учетных регистров, в которых отражаются исходные данные, промежуточные итоги, конечные результаты.

Учет издержек производства схематично представлен на рисунке 3.



Источник: Врублевский Н.Д. Управленческий учет производства в промышленных отраслях. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. 154 с.

Рис. 3 - Система учета издержек производства

1.3. Основные показатели экономического анализа затрат

Для проведения анализа затрат можно использовать показатели, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Система основных показателей для анализа затрат на производство

Показатели	Показатель	Расчет	Критерии оценки	Характеристика
1	2	3	4	5
Динамика	Абсолютный прирост (снижение) совокупных затрат	$Z_{общ} = Z1_{общ} - Z0_{общ}$, где $Z1_{общ}$ – общая величина затрат в отчетном периоде; $Z0_{общ}$ – общая величина затрат в базисном периоде.	Анализируется в динамике	Отражает абсолютное увеличение или снижение общей величины затрат
Затратоёмкость	Общая затратоёмкость	$Z_e = Z_{общ}/N$, где $Z_{общ}$ – общая величина затрат; N – выручка от продаж	Анализируется в динамике	Отражает величину затрат, приходящихся на 1 рубль выручки от продаж.
	Материалоёмкость	$M_e = Z_m/N$, где Z_m – материальные затраты	Анализируется в динамике	Показывает, сколько материальных затрат необходимо осуществить, чтобы получить 1 рубль выручки.
	Зарплатоёмкость	$Z_{пе} = Z_{п}/N$, где $Z_{п}$ – затраты на оплату труда с отчислениями	Анализируется в динамике	Показывает, сколько начислено заработной платы для получения 1 рубля выручки

Затратоемкость	Амортизационность	$A_e = A/N$, где A – сумма начисленной амортизации в отчетном периоде	Анализируется в динамике	Отражает величину начисленной амортизации, приходящуюся на 1 рубль выручки от продаж.
----------------	-------------------	---	--------------------------	---

Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5	
	Уровень прочих затрат	$Упр = Зпр/N$, где $Зпр$ – прочие затраты	Анализируется в динамике	Показывает уровень прочих затрат по отношению к выручке от продаж.	
Эффективность и рост	Относительная экономия (перерасход) затрат	$Оэ = T/Обф(Уф-Убаз)/100$, Где, $T/Обф$ – фактический товарооборот за период (руб.); $Уф$ – фактический уровень издержек за период (в% к товарообороту); $Уб$ – уровень издержек в базовом (плановом, предыдущем) периоде (в% к товарообороту)	> 0 – относительный перерасход, < 0 – относительная экономия. Анализируется в динамике	Отражает сумму относительной экономии (перерасхода) затрат с учетом изменения объемов производства и продаж продукции.	
	Абсолютный перерасход (экономия) издержек обращения	$ДИО = Ио - Иб$, Где, $Ио$ – абсолютная сумма издержек в отчетном периоде; $Иб$ – абсолютная сумма издержек в базовом периоде.	> 0 – относительный перерасход, < 0 – относительная экономия.	Характеризует, во что обходится конкретному предприятию (либо народному хозяйству) товародвижение	
	Маржинальный доход	$МД = \text{Выручка} - \text{Переменные или Прямые затраты}$, в случае применения метода калькуляции по прямым затратам			Показывает часть выручки, которая остается на покрытие постоянных затрат и формирование прибыли.
	Эффект операционного рычага	$ЭОР = МД/ПП$, где $МД$ – маржинальный		Анализируется в динамике	Показывает на сколько% изменится прибыль при 1 %-ном изменении

		доход; ПП – прибыль от продаж		выручки от продаж. Характеризует производственный риск организации
--	--	----------------------------------	--	---

Анализ затрат необходимо проводить в определенной последовательности.

Сначала проводят анализ динамики и структуры затрат, в ходе которого необходимо оценить динамику отдельных статей и элементов затрат, а также структуру затрат и ее изменение.

На следующем этапе анализируют рациональность изменения затрат организации. В частности, следует провести оценку затратно-, материало-, зарплатоемкости и т.д. Результаты данного этапа анализа позволят сделать выводы о том, насколько рационально увеличивались затраты.

Затем производят расчет относительной экономии (перерасхода) затрат. При этом необходимо количественно измерить влияние изменения эффективности производимых затрат на их абсолютную величину.

На заключительном этапе анализа производится оценка степени производственного риска организации и принятие решения на планируемый период – увеличить или снизить воздействие операционного рычага [32, С. 164].

Основными источниками резервов снижения себестоимости промышленной продукции являются:

- 1) увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия;
- 2) сокращение затрат на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов,

электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т. д [32, С. 164].

Снижение затрат на один рубль товарной продукции, формула (1):

$$C_c = ((Z_o - Z_p) / Z_o) * 100 \quad (1),$$

где

C_c – процент снижения затрат на 1 рубль товарной продукции, %;

Z_o – затраты на 1 рубль товарной продукции базового периода, коп.;

Z_p – затраты на 1 рубль товарной продукции планового периода, коп [32, С. 166].

В процессе управления при разработке мероприятий по снижению себестоимости 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 (2):

$$C_c = (И * Д) / 100 \quad (2),$$

где

C_c – снижение себестоимости, %;

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

$Д$ – удельный вес данной статьи, элемента затрат в полной себестоимости, % [32, С. 164].

Если, например, затраты сырья сокращаются в связи с внедрением новой ресурсосберегающей технологии на 2 % при удельном весе этой статьи расходов в полной себестоимости 80 %, то себестоимость продукции снизится на 1,6 % ($2 \times 80/100$).

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

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

Величина резерва снижения себестоимости единицы продукции может быть определена по формуле (3):

$$P \downarrow C = C_B - C_i = \frac{Z_1 - P \downarrow Z + Z_d}{VBP_1 + P \uparrow VBP} - \frac{Z_1}{VBP_1} \quad (3),$$

где

$(P \downarrow C)$ – себестоимость промышленной продукции;

C_1 и C_B — соответственно фактический и возможный (прогнозируемый) уровни себестоимости единицы продукции;

Z_1 — фактические затраты на производство продукции в отчетном периоде;

$P \downarrow Z$ — резерв сокращения затрат на производство продукции;

Z_d — дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения производства продукции;

VBP_1 , $P \uparrow VBP$ — соответственно фактический объем и резерв увеличения производства продукции [32, С. 164].

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции на имеющихся производственных мощностях возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и др.), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных инновационных мероприятий (внедрение новой, более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.), которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т. д.

Экономия затрат по оплате труда ($P \downarrow ЗП$) в результате проведения мероприятий можно рассчитать по формуле (4):

$$P \downarrow ЗП = \sum(TE1 - TE0) \cdot OT_{пл} \cdot VB_{пл} \quad (4),$$

где

$TE0$ – трудоемкость продукции до внедрения;

$TE1$ – после внедрения соответствующих мероприятий;

$OT_{пл}$ – планируемый уровень среднечасовой оплаты труда;

$VB_{пл}$ – планируемый объем производства продукции [32, С. 165].

Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции.

Резерв снижения материальных затрат ($P \downarrow МЗ$) на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других мероприятий можно определить по формуле (5):

$$P \downarrow МЗ = \sum(УР_1 - УР_0) \cdot VB_{пл} \cdot Ц_{пл} \quad (5),$$

где

$УР_0$, $УР_1$ — расход материальных ресурсов на единицу продукции соответственно до и после внедрения инновационных мероприятий;

$Ц_{пл}$ — плановые цены на материалы [32, С. 165].

Резерв сокращения расходов на содержание основных средств за счет реализации, передачи в долгосрочную аренду, консервации и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования ($P \downarrow ОС$) определяется по формуле (6):

$$P \uparrow А = \sum(P \downarrow ОС \cdot НА) \quad (6),$$

где

$P \uparrow А$ – резерв на сокращение амортизации;

$P \downarrow ОС$ – первоначальная стоимость основных средств;

$НА$ – норма амортизации [32, С. 165].

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет обоснованного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, сокращения потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев и др.

2. Управление затратами на производство и реализацию продукции на примере магазина «Kari»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности организации

Полное наименование общество с ограниченной ответственностью «КАРИ». Адрес местонахождения: РФ 107140, г. Москва, ул. Русаковская, д.13. Это центральный офис всех магазинов по Российской Федерации.

Адрес электронной почты: info@e.kari.com

Адрес в сети Интернет: <http://kari.com/>

Основной вид деятельности: розничная торговля обувью и изделиями из кожи на протяжении 5 лет.

Общество с ограниченной ответственностью «КАРИ» было создано 2012 году в соответствии с решением учредительного собрания от 11 мая 2012 года. При создании ООО «КАРИ» получило имя одноименного бренда, который к этому времени стал известен и узнаваем среди широкого круга потребителей и деловых партнеров.

На конец 2015 года в состав ООО «КАРИ» входит уже 665 магазинов формата «Kari». Дополнительно у Компании насчитывается 53 магазина франчайзи в формате «Kari» .

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Общества являются:

- розничная торговля обувью и изделиями из кожи;
- розничная торговля одеждой;
- розничная торговля текстильными изделиями;
- розничная торговля бывшими в употреблении товарами в магазинах;
- розничная торговля галантерейными изделиями;
- розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- розничная торговля книгами, журналами, картами, писчебумажными и канцелярскими товарами;
- ремонт обуви и прочих изделий из кожи;
- оптовая торговля обувью;
- оптовая торговля аксессуарами одежды и головными уборами;
- оптовая торговля текстильными и галантерейными изделиями;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха;
- оптовая торговля прочими потребительскими товарами;
- аренда офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику;
- аренда торгового оборудования;
- аренда легковых автомобилей с водителем;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- наем рабочей силы и подбор персонала.

Цель создания компании: осуществление коммерческой деятельности, обеспечивающей извлечение прибыли.

Обувь Kari - российский бренд китайского производства. Поставщики обуви из Китая в магазины «Kari» приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Перечень поставщиков

№ п/п	Наименование производителя	Город	Поставляемый товар	Объем поставок в год
1	2	3	4	5
1	GuangzhouPolaBeautyShoesStore	Гуанчжоу	женская обувь	15%
2	YiwuQuanxiuShoesCo., Ltd.	Цзиньхуа	женская обувь	10%

Окончание табл. 3

1	2	3	4	5
3	Holdsun (China) Co., Ltd.	Фуцзянь	обувь для спорта и отдыха	5%
4	JinjiangHanfengTradeCo., Ltd.	Фуцзянь	обувь для спорта и отдыха	3%
5	YiwuYiweileShoesCo., Ltd.	Чжэцзян	детская обувь	15%
6	Shenzhen Godery Gifts Co., Ltd.	Шэньчжэнь	сумки, косметички	10%
7	Tianjin Sinma International Trading Co., Ltd.	Тяньцзинь	мужская обувь	12%
8	Guangzhou QiaoWani Shoes Co., Ltd.	Гуанчжоу.	мужская обувь	15%
9	KaranFil	Москва	мужская, женская обувь	15%

В данной выпускной квалификационной работе будет исследоваться магазин сети «Kari» в г. Екатеринбурге.

В штате числится директор магазина, 2 администратора, продавцы-кассиры – 4, продавцы-консультанты – 6 человек, уборщица – 1 человека, главный бухгалтер, бухгалтер. Схема данной структуры представлена на рисунке 4.

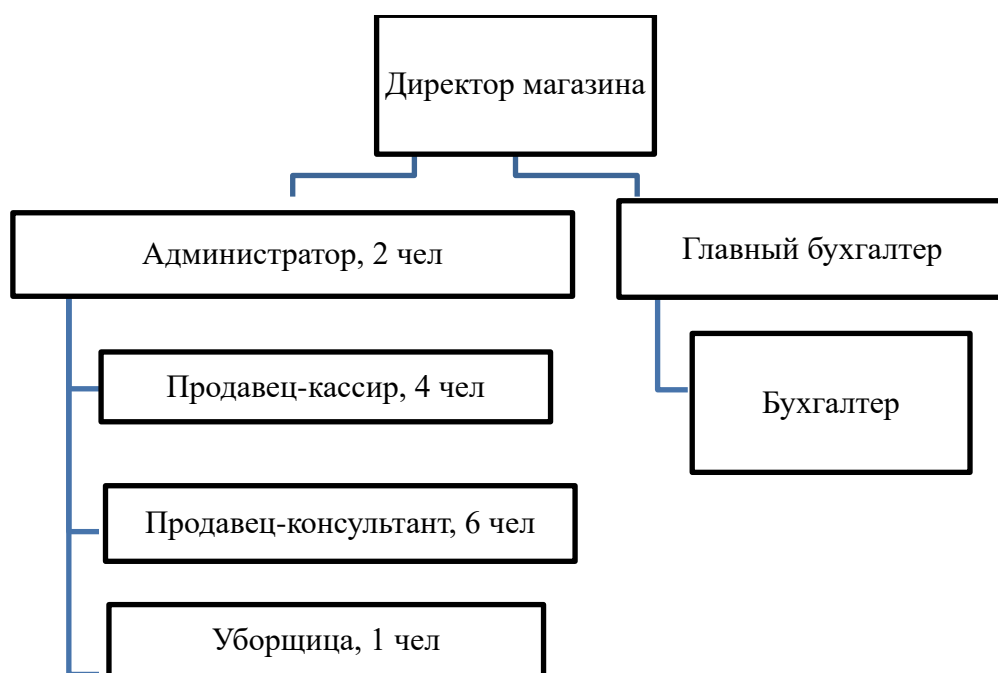


Рисунок 4 – Организационная структура магазина

Обувной магазин состоит из зала продаж (74,31 м²) и подсобного помещения (19,5 м²).

Перечень оборудования магазина «Kari».

1. Стеллаж – 10 шт
2. Полки – 10 шт
3. Прилавков – 3 шт.
4. Пуф – 6 шт, коврик – 6 шт, ложечки – 6 шт.
5. Зеркало – 8 шт
6. POS-системы «ШТРИХ-miniPOS II» (ККМ) – 2 шт
7. Кассовый бокс – 1шт
8. Принтер этикеток – 2 шт.
9. Противокражные ворота – 2 шт
10. Система видеонаблюдения – 3 камеры, монитор – 2 шт,
11. Компьютер – 1 шт, принтер (3 в 1) – 1шт, телефон (факс) – 1 шт,
12. Пожарная и охранная сигнализация

Перечень основных фондов с указанием их балансовой и остаточной стоимости представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Стоимость основных фондов на конец 2015г.

№ п/п	Наименование основного фонда	Балансовая стоимость, руб.	Износ, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	Здание (магазин)	4 500 000,0	1 129 500,0	3 370 500,0
2	Оборудование	923 535,0	94 200,6	829 334,4
3	Вычислительная техника	68 500,0	8 220,0	60 280,0
4	Инструмент	32 760,0	3 931,2	28 828,8
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	154 207,0	23 131,1	131 076,0
	Итого:	5 679 002,0	1 258 982,8	4 420 019,2

Основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 4 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Предметы труда со сроком эксплуатации 1 год и менее учитываются в составе МПЗ как инвентарь и хозяйственные принадлежности.

За период с 2013г. по 2016г. основные средства не приобретались.

Далее будет, анализируется период с 2013г. по 2015г., за 2016г. окончательной бухгалтерской отчетности нет. Главный бухгалтер формирует отчетность в течение 1 квартала и последний срок сдачи 31.03.2017г.

Произведем расчет основных технико – экономических показателей за период с 2013г. по 2016г. (таблица 5).

Таблица 5 – Техничко – экономические показатели магазина

Наименование показателя	2013г	2014г	2015г	Абсолютные отклонения	
				2014г	2015г
1	2	3	4	5	6
Общее количество персонала, чел:	16	16	16	0,0	0,0
административно-управленческий	4	4	4	0,0	0,0
специалисты	1	1	1	0,0	0,0

торгово-оперативный	10	10	10	0,0	0,0
вспомогательный персонал	1	1	1	0,0	0,0
Фонд оплаты труда, руб.	6 300 123	6 375 724	6 471 360	75 601	95 636
Среднемесячная заработная плата одного работающего, руб.	32 813	33 207	33 705	394	498
Производительность труда, руб/чел	2 462	2 702	2 565	240	-137
Рабочие дни в году магазина	360	360	359		
Объем продаж: шт	17 101	18 973	17 986	1 872	-987
пар	7 520	8 046	7 662	526	-384
Поставка товара, руб.	18 761 217	20 414 361	19 448 710	1 653 144	-965 651
шт	17 443	19 447	18 472		
пар	7 670	8 247	7 869		
Выручка, руб.	18 393 350	19 916 450	18 937 400	1 523 100	-979 050
Себестоимость реализации, руб.	11 398 928	11 892 137	11 959 678	493 208	67 541

Окончание таблицы 5

1	2	3	4	5	5
Прибыль от основной деятельности, руб.	6 994 422	8 024 313	6 977 722	1 029 892	-1 046 591
Накладные расходы, руб.	8 712 055	9 182 583	9 221 433	470 528	38 851
Первоначальная стоимость основных фондов, руб.	5 679 002	5 679 002	5 679 002	0,0	0,0
Фондоотдача, руб.	3,2	3,5	3,3	0,3	-0,2
Фондоемкость, руб.	0,31	0,29	0,30	0,0	0,0
Рентабельность деятельности, %	61,4	67,5	58,3	6,1	-9,1

Средняя начисленная заработная плата в магазине «Kagi» составляет 33 242,0 руб. Заработная плата оперативно-торгового персонала в основном зависит выполнения плана продаж. В целом увеличение происходит ежегодно, в 2014 году фонд оплаты труда увеличился всего на 1,2%, к концу 2015 года увеличилась на 2%. Тем самым увеличивается производительность труда в 2014 году на 1,4%, а в 2015 году на 16%.

Совокупный объем денежных средств полученный от продажи товаров в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 8%, а в 2015 году всего на

снизилась на 13%. Изменение себестоимости за период увеличилась в среднем на 2%.

Накладные расходы (общехозяйственные и коммерческие из отчета «О финансовых результатах») в общей структуре себестоимости средний удельный вес 77%. Прибыль (валовая) к концу 2015 года снизилась на 28%, с 115% до 87%. Этому послужило снижение объемов продаж. На рисунке 5 представлена динамика показателей с 2013г.по 2015г.

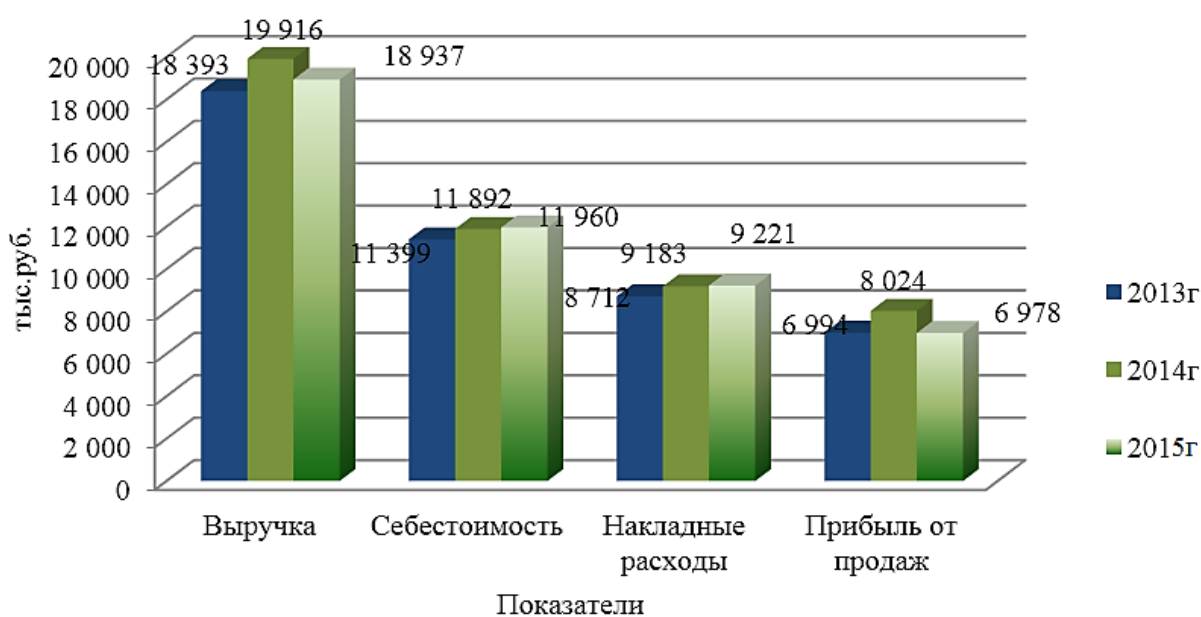


Рисунок 5 – Динамика показателей

Фондоотдача показывает, что в 2013 году 3,2 рубля выручки приходится на единицу стоимости основных средств, в дальнейшем она увеличивается до 3,5 рубля в 2014г., а в 2015 году снижается до 3,3 руб. Это говорит о снижении интенсивности (эффективности) использования оборудования. Значение фондоемкости за анализируемый период практически одинаковое 0,30 руб. То есть за весь период 0,30 рубля основных средств приходится на 1 руб. готовой продукции. Что говорит о малой эффективности использования оборудования и является положительной тенденцией в развитии компании.

Оплату за поступивший товар не производит. Оплачивает поставщику центральный офис. Весь товар направляется на склады по городам. А от склада распределяется по торговым точкам.

Но поскольку магазин ведет розничную торговлю, то учет товаров ведется по поставленным ценам по каждому наименованию. На рисунке 6 представлена динамика объема продаж и поставок товаров.

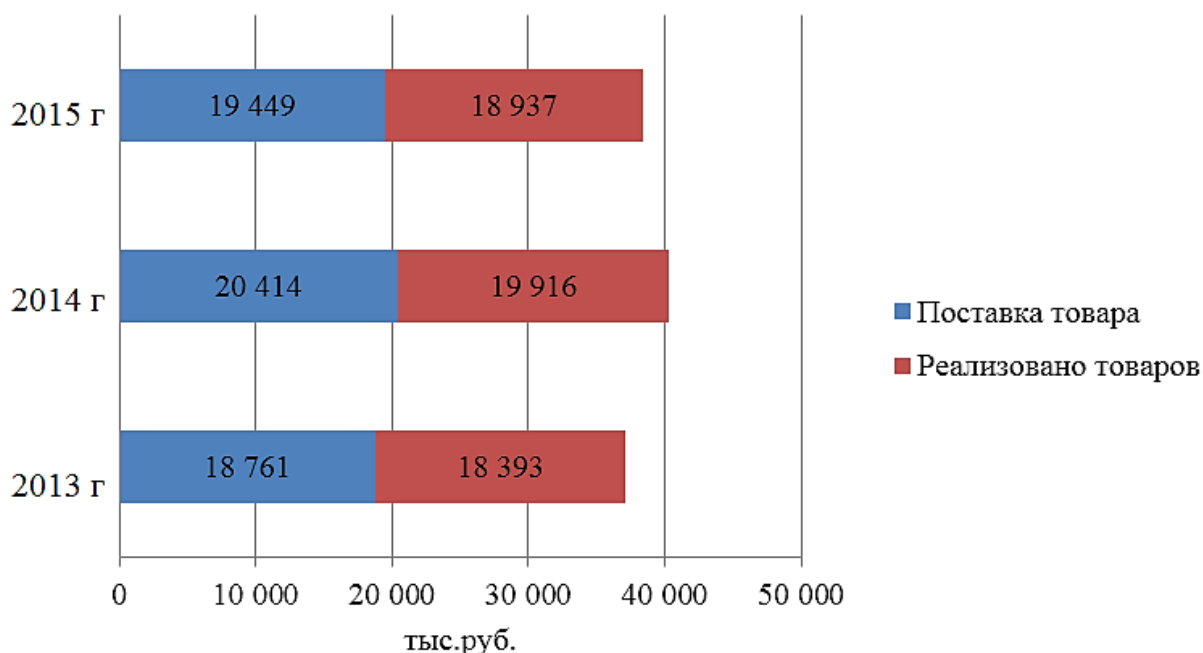


Рисунок 6 – Динамика объема поставок и продаж

На рис. 6 видно, что товар не в полном объеме реализуются, имеются товарные остатки. В 2013 году товарные остатки составили 2% от общего объема поставок, в 2014 году 2,4%, а в 2015 году 2,6%.

Стоит отметить, что данный магазин формирует бухгалтерскую отчетность, но не сдает в налоговый орган. В установленные сроки

центральным офисом ООО «КАРИ» отправляет в электронном виде бухгалтерскую и финансовую отчетность.

2.2. Анализ структуры и динамики себестоимости видов продукции

Структура затрат на реализацию продукции включает следующие статьи:

1. Амортизация основных средств
2. Заработная плата персоналу.
3. Отчисления во внебюджетные фонды.
4. Общехозяйственные расходы.
5. Коммерческие расходы.

Общие затраты магазина за год представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Затраты на реализацию продукции, руб.

№ п/п	Себестоимость продаж	2013г.	2014г	2015г.	Абсолютные отклонения	
					2014г.	2015г.
1	Заработная плата	10 287 509	10 410 959	10 567 123	123 450	156 164
2	Отчисления во внебюджетные фонды	2 122 819	2 148 293	2 180 518	25 474	32 224
3	Амортизация	796 837	796 837	796 837	0	0
4	Общехозяйственные расходы	12 583 603	13 088 018	13 199 497	504 414	111 479
5	Коммерческие расходы	115 838	129 800	117 700	13 962	-12 100
	Итого:	25 906 606	26 573 906	26 861 674	667 300	287 768

Общие затраты на реализацию продукции к концу 2014 года увеличились на 671,0 тыс. руб., а за 2015 год всего на 258,4 тыс. руб.

Магазин реализует товары по ценам, которые устанавливает ООО «КАРИ» г. Москва. Товар со склада поступает в магазин уже с ценой реализации. То есть сумма поставки нельзя считать статьей в калькуляции.

Заработную плату начисляет бухгалтер за фактически отработанное время и с учетом выполнения установленного плана.

Годовая сумма амортизационных отчислений основных средств за 2016г. магазина представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Амортизационные отчисления основных средств

№ п/п	Наименование основного средства	Норма амортизации, %	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, год	Годовая сумма амортизации, руб.	Ежемесячная сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Здания, сооружения	14%	4 500 000	7	642 857	53 571
2	Машины и оборудование:					
-	Противокраж.ворота	20%	75 200	5	15 040	1 253

Окончание таблицы 7

-	Электрооборудование сигнальное звуковое и визуальное	14%	487 910	7	69 701	5 808
-	Системы передачи извещений о проникновении и пожаре	20%	252 453	5	50 491	4 208
-	Извещатели охранные и охранно - пожарные	20%	22 562	5	4 512	376
-	Средства механизации и автоматизации управленческого и инженерного труда	17%	40 000	6	6 667	556
-	Система видеонаблюдения	17%	45410	6	7 568	631
3	Техника электронно-вычислительная	20%	68 500	5	13 700	1 142
4	Инструмент					
-	кассовый бокс	20%	32 760	5	6 552	546
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	7%	154 207	15	10 280	857
	Итого:		5 524 795		796 837	

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно, итоговая сумма составляет 796 837,0 руб.

На 26 счет «Общехозяйственные расходы» списываются следующие затраты (таблица 8).

Таблица 8 – Состав общехозяйственных расходов

№ п/п	Статьи затрат	2013г, руб.	2014г, руб.	2015г, руб.
1	2	3	4	5
1	Затраты на оплату труда	2 815 475,4	2 849 261,1	2 892 000,0
2	Вывоз мусора	1 441,2	1 455,8	1 457,3
3	Заправка картриджами	3 500,8	4 109,8	4 001,0
4	Канцтовары	12 000,0	12 430,0	12 850,0
5	Коммунальные услуги	143 340,0	179 175,0	234 719,3
6	Командировочные расходы	32 580,0	37 400,0	38 896,0
7	Корпоративные мероприятия	452 560,0	450 120,0	453 630,0
8	Программное обеспечение	10 000,0	10 000,0	10 000,0
Окончание таблицы 8				
9	Обучение персонала	12 500,0	0,0	26 500,0
10	Объявления	451,0	380,0	440,0
11	Ремонт и обслуживание офисной техники, ККМ	202 300,0	213 990,0	203 350,0
12	Ремонт основных средств общехозяйственного назначения	0,0	142 300,0	0,0
13	Покупка спецодежды	9 500,0	11 000,0	11 600,0
14	Комплексные обеды	792 000,0	990 000,0	987 250,0
15	Страхование	56 700,0	58 000,0	58 000,0
16	Услуги банка	193 541,3	193 011,0	217 800,0
17	Услуги вневедомственной и пожарной охраны	360 000,0	360 000,0	360 000,0
18	Услуги мобильной связи, Интернет	13 680,0	13 687,0	11 880,0
	ИТОГО	5 111 569,7	5 526 319,8	5 524 373,5

Сумма коммунальных услуг не велика, в магазине установлены энергосберегающие лампы светодиодные.

Продавцов – консультантов один раз в два года направляют на семинары и тренинги с целью увеличения профессиональной компетентности, росту объемов продаж розничной сети и т.д. В 2015г. прошло обучение главного бухгалтера. Бухгалтер посещает бесплатные семинары, проходящие в налоговых органах.

Комплексные обеды для персонала бесплатно. Спецорганизация привозит обеды в магазин. Данные расходы составляют 6,7% удельного веса. Корпоративные мероприятия имеют 8,4% удельного веса.

Абонентские услуги вневедомственной и пожарной охраны за анализируемый период постоянные.

Удельный вес статей 26 счета представлен на рисунке 7.

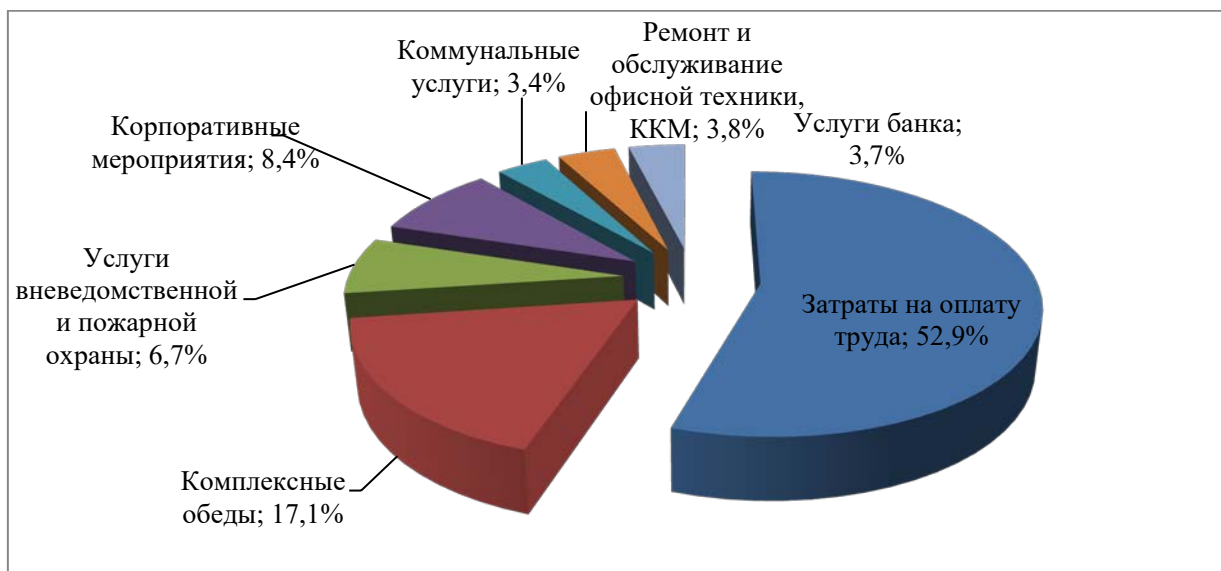


Рисунок 7 – Удельный вес статей общехозяйственных расходов

По рис. 7 видно, что наибольший вес расходов 52,9% составляют затраты на оплату труда, в которые входит заработная плата директора магазина, двух администраторов, работников отдела бухгалтерии, уборщицы.

Остальные расходы, перечисленные в таблице 7, составляют удельный вес меньше 1%.

По результатам отчетного периода коммерческие расходы учитываются на 44 счете (табл. 9), полностью списываются на счет 90 «Продажи».

На счете отражаются затраты на оплату труда работников торговли (кассиры, продавцы-консультанты).

Таблица 9 – Состав коммерческих расходов

№ п/п	Статьи затрат	2013г, руб.	2014г, руб.	2015г, руб.
1	Затраты на оплату труда работников торговли	3 484 647,3	3 526 463,1	3 579 360,0

2	Реклама	84 238,0	85 400,0	88 100,0
3	Представительские расходы	31 600,0	44 400,0	29 600,0
	ИТОГО	3 600 485,3	3 656 263,1	3 697 060,0

В представительские расходы входят: покупка билетов, проживание в гостинице, питание. В основном это поездки директора магазина в центральный офис.

Сводный отчет затрат на реализацию продукции бухгалтерия составляет ежемесячно, ежеквартально и за год и отправляется для составления отчетности в центральный офис.

2.3. Управление затратами на реализацию продукции

Одним из основным средством управления затратами на реализацию продукции магазин использует бюджетирование.

Бухгалтерия совместно с директором магазина изначально планируют по отдельным статьям, а потом группируют в общий бюджет по специальным формам отчетов, все суммы без учета НДС. Отчеты предоставляют все торговые точки сети «Kari». По представленным данным центральный офис принимает дальнейшие решения о сумме закупках товара, планируемых расходах.

О перерасходе затратной статьи, торговая точка составляет объяснительные письма о перерасходе и прошение о выделении дополнительных денежных средств.

Также по результатам отчетного года составляются таблицы о выполнении бюджета. Данная система бюджетирования способствует контролю расходов денежных средств, стимулирует к их экономии и дает более или менее четкую картину движения денежных средств торговой сети.

Бюджеты, которые формирует исследуемый магазин, представлены в приложениях 1 – 5.

1. Профицит (дефицит) доходов (приложение 1).

2. Профицит (дефицит) денежных средств (приложение 2).
3. Прогноз отчета о финансовых результатах (приложение 3).
4. Прогноз отчета о движении денежных средств (приложение 4).
5. Точка безубыточности (приложение 5).
6. Финансовая прочность (приложение 5).

Имея плановые и отчетные цифры о результатах торговой точки «Kagi» необходимо определить соблюдение бюджетных отчетов.

В таблице 15 представлены сводные показатели о выполнении бюджетов за период с 2013г. по 2015г.

Таблица 15 – Плановые и фактические показатели торговой точки

№ п/п	Статьи	2013г.			2014г.			2015г.		
		План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Откл о нения, %	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Откл о нения, %	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Откло нения, %
1	Выручка	30 779	27 981	-9,1	31 764	28 876	-9,0	32 145	29 223	-9,0
2	Прямые затраты магазина, в т.ч.:		25					23	26	
		22 271	907	16,3	23 646	26 574	12,0	825	862	13,0
-	Затраты на оплату труда	12 534	12 410	-0,99	12 723	12 559	-1,00	12 939	12 748	-1,00
-	Коммерческие расходы	111	116	4,0	131	130	-1,0	120	118	-2,0
-	Общехозяйственные расходы	11 984	12 584	5,0	12 958	13 088	1,0	13 000	13 200	2,0
3	Прибыль	8 508	2 074	-75,6	8 118	2 302	-72,0	8 321	2 361	-72,0
4	Рентабельность	38,2	8,0	-79,0	34,3	8,7	-75,0	34,9	8,8	-75,0

По статье «Затраты на оплату труда» экономия денежных средств составила в среднем 1%. В 2013 году был перерасход по коммерческим расходам на 4%, в 2014г. экономия на 1%, а в 2015 г. на 2%. Фактический расход общехозяйственных расходов в 2013 году превысил 5%, в 2014 году на 1%, в 2016 году на 2%.

На протяжении анализируемого периода магазин получал прибыль с продаж намного меньше в среднем на 63%, чем планировалось. В основном за счет недополученной выручки от реализации и накладных расходов.

Магазину следует обратить внимание на увеличение объемов продаж и сокращению накладных расходов.

3. Разработка рекомендаций по повышению эффективности затрат на производство и реализацию продукции магазина «Kari»

3.1. Основные направления повышения эффективности затрат производства и реализации продукции

В процессе анализа затрат на реализацию продукции магазина «Kari» выяснилось, что магазину необходимо увеличивать объемы продажи или пересматривать бюджеты в сторону уменьшения выручки и снижения накладных расходов.

Эффективность затрат заключаются в том, что затраты должны быть эффективными, обеспечить в полной мере процесс реализации, не превысить уровень полученного дохода и обеспечить необходимую прибыль. Тогда можно сказать, что затраты эффективные.

В целом у магазина «Kari» затраты обеспечивают процесс реализации, покрывают затраты и уровень прибыли с продаж составляет всего 9%, при плановом значении 23%.

При детальном рассмотрении состава общехозяйственных расходов на первый взгляд все расходы необходимы. В основном итоговая сумма расходов на реализацию состоит из расходов на оплату труда персонала. В целях сокращения этой статьи можно воспользоваться услугами клининговой компании. Но при исследовании цен и оказываемых услуг подобных компаний,

выяснилось, что содержать в штате одну уборщицу дешевле, чем воспользоваться услугами клининговой компании, в среднем необходимо 540 тыс. руб. в год.

Также есть и другие способы снижения расходов на персонал: сокращение количество продавцов-консультантов, но может отразиться на объеме реализации; снижении премии за показатели, экономия на сокращение социального пакета, но это отразится на имидже торговой сети. Достаточно детальное рассмотрение о сокращение расходов на персонал целесообразно проводить в случае кризисной финансовой ситуации магазина. А в настоящее время магазин работает более чем успешно.

Затраты на оплату труда в составе накладных расходов будет округлена в сторону увеличения.

Тем не менее, можно сократить расходы на корпоративные мероприятия отказаться от проведения некоторых праздников на 40%, уменьшение стоимости комплексных обедов за счет поиска нового поставщика услуг, исключить расходы на объявления (размещение информации о вакансиях), используя подобного рода сайты о наборе персонала и обучение персонала, перенести на следующий год.

Расходы на канцтовары можно сократить, если наиболее чаще пользоваться электронной почтой и вести электронную базу писем и приказов от ООО «КАРИ». Этикетками, ценниками, пакетами снабжает центральный распределительный склад.

Кроме возможной экономии расходов необходимо увеличить сумму коммунальных услуг, т.к. их увеличение со стороны Региональной энергетической комиссии Свердловской области будет. Новые тарифы на электроэнергию в соответствии с принятыми Правительством РФ решениями, в 1 полугодии 2017 года (с 1 января 2017 года) будут установлены в таком же размере, как и во втором полугодии 2016 года, а с 1 июля 2017 года тариф на электроэнергию для населения вырастет не более чем на 7,5% (прогнозный уровень инфляции).

Плановая смета общехозяйственных расходов на будущий год представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Смета общехозяйственных расходов

№ п/п	Статьи затрат	2015г, руб.	План, руб.	Отклонение, руб.
1	Затраты на оплату труда	2 892 000,0	2 900 000,0	8 000,0
2	Вывоз мусора	1 457,3	1 457,3	0,0
3	Заправка картриджей	4 001,0	4 000,0	-1,0
4	Канцтовары	12 850,0	12 000,0	-850,0
5	Коммунальные услуги	234 719,3	252 323,2	17 603,9
6	Командировочные расходы	38 896,0	38 000,0	-896,0
7	Корпоративные мероприятия	453 630,0	324 021,0	-129 609,0
8	Программное обеспечение	10 000,0	10 000,0	0,0
9	Обучение персонала	26 500,0	0,0	-26 500,0
10	Объявления	440,0		-440,0
11	Ремонт и обслуживание офисной техники, КKM	203 350,0	203 350,0	0,0
12	Ремонт основных средств общехозяйственного назначения	0,0	0,0	0,0
13	Покупка спецодежды	11 600,0	11 600,0	0,0
14	Комплексные обеды	987 250,0	897 500,0	-89 750,0
15	Страхование	58 000,0	58 000,0	0,0
16	Услуги банка	217 800,0	217 800,0	0,0
17	Услуги охраны	360 000,0	360 000,0	0,0
18	Услуги мобильной связи, Интернет	11 880,0	11 880,0	0,0
	ИТОГО	5 524 373,5	5 301 931,5	-222 442,0

Экономия составила 222 442,0 руб. или на 4%. В будущем увеличение расходов возможно только, если увеличится выручка от реализации товаров.

Общая динамика изменений за анализируемый период общехозяйственных расходов представлена на рисунке 8.

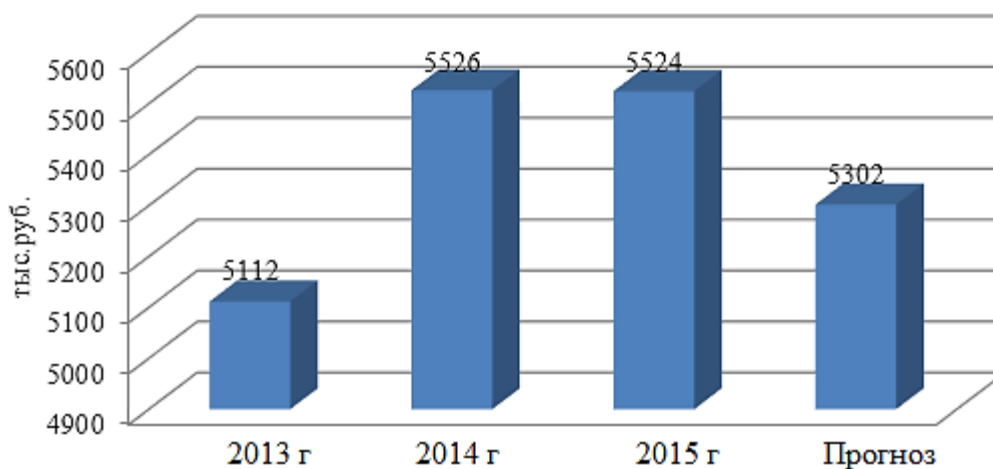


Рисунок 8 – Динамика общехозяйственных расходов

Сумма плановой сметы коммерческих расходов сократится всего на 0,4% (таблица 16).

Таблица 16 – Смета коммерческих расходов

№ п/п	Статьи затрат	2015г, руб.	План, руб.	Отклонение, руб.
1	Затраты на оплату труда работников торговли	3 579 360,0	3 580 000,0	640,0
2	Реклама	88 100,0	83 905,0	-4 195,0
3	Представительские расходы	29 600,0	18 500,0	-11 100,0
	ИТОГО	3 697 060,0	3 682 405,0	-14 655,0

Сократить рекламные расходы на 5% путем поиска других поставщиков услуг с меньшей ценой на оформление и монтаж растяжек, вывесок, плакатов. Представительские расходы (сотрудники из центрального офиса) сократить на 60%, возложив основной расход на приезжих сотрудников.

А общее сокращение накладных расходов составит 237097,0 руб. или на 2,6%.

Общее сокращение по статьям наглядно изображено на рисунке 9.

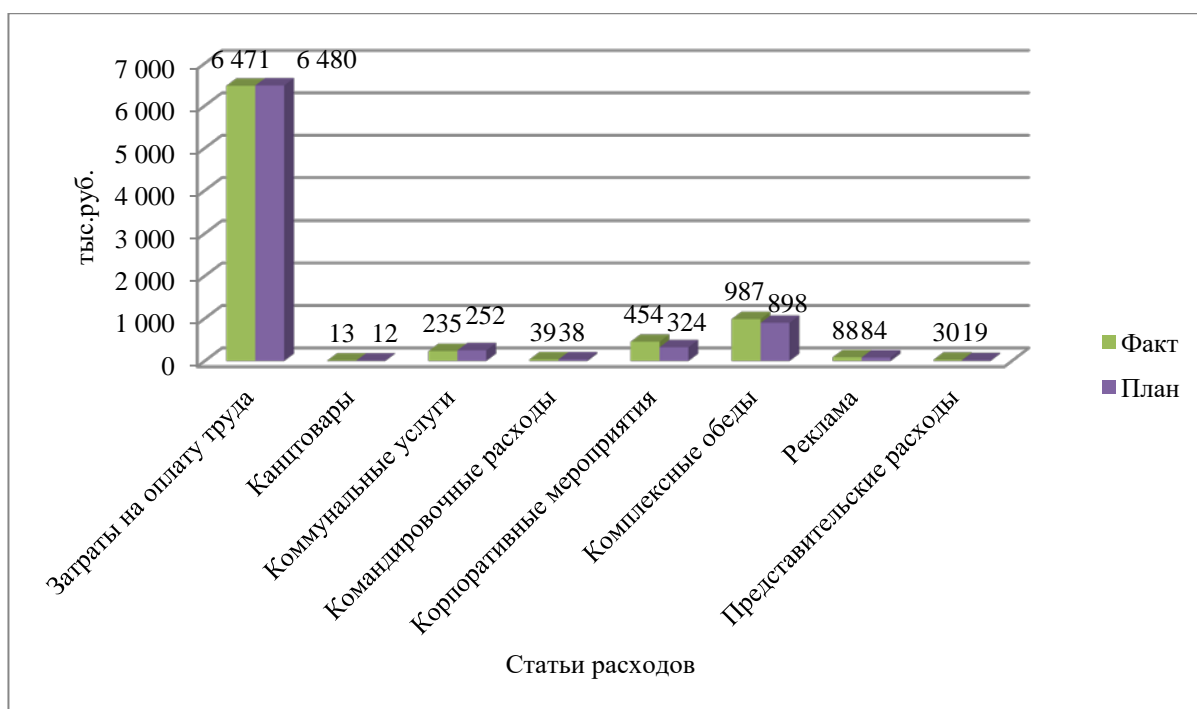


Рисунок 9 – Изменения в статьях накладных расходов

Увеличение коммунальных услуг не значительно повлияет на итоговую сумму расходов.

После изменений накладных расходов необходимо скорректировать объем продаж, чтобы покрыть расходы и получить прибыль больше 9% фактического значения.

3.2. Планирование себестоимости

С учетом сокращения накладных расходов по тем статьям, по которым возможна экономия, с перечисленными обоснованиями, составлена себестоимость реализации магазина «Kagi» на плановый период (таблица 17).

Таблица 17 – Себестоимость реализации на плановый год

№ п/п	Себестоимость продаж	2015г., руб.	План, руб.	Абсолютные отклонения	
				2014г.	Прогноз
1	Амортизация	796 837	796 837	0	0
2	Общехозяйственные расходы	5 524 373	5 301 931	-1 946	-222 442

-	в т.ч. заработная плата административного персонала	2 892 000	2 900 000	42 739	8 000
3	Коммерческие расходы	3 697 060	3 682 405	40 797	-14 655
-	в т.ч. заработная плата торгового персонала	3 579 360	3 580 000	52 897	640
4	Отчисления во внебюджетные фонды	1 941 408	1 944 000	28 691	2 592
	Итого:	11 959 678	11 725 173	67 541	-234 505

Амортизация остается неизменной. Отчисления во внебюджетные фонды увеличились совместно с небольшим увеличением заработной платы на 2 592 руб. Заработная плата в связи с округлением в сторону увеличения увеличилась на 8 640 руб.

Сравнение калькуляционных статей фактических данных с плановыми после применения мероприятий составлена на рисунке 10.

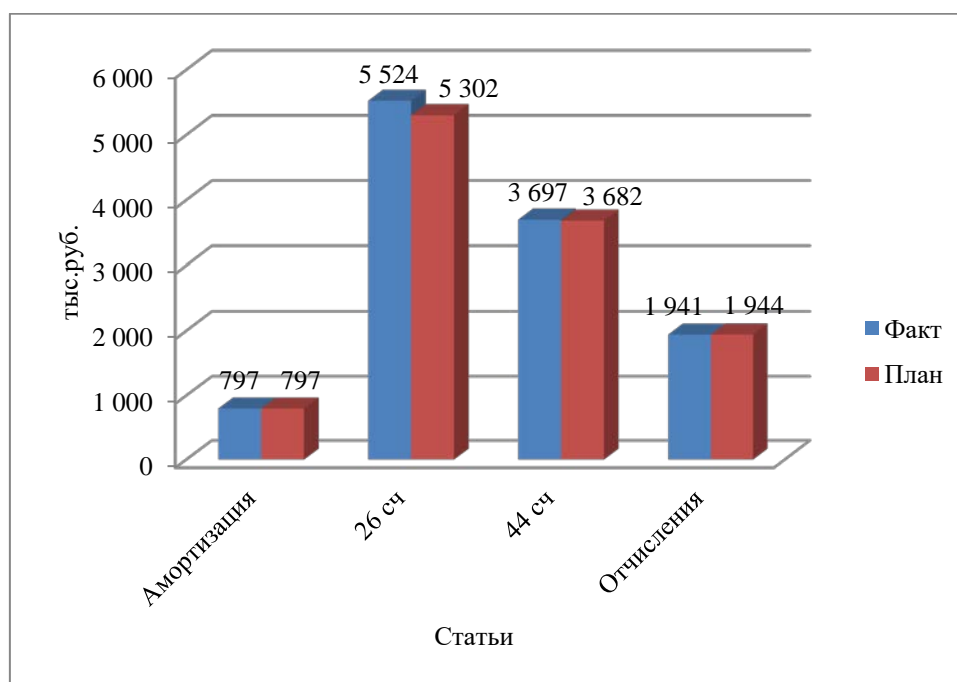


Рисунок 10 – Плановые калькуляционные статьи

На рисунке 10 заметно изменение только общехозяйственных расходов.

Учет объемов продаж ведется в штуках и пар. Тогда общие затраты на реализацию продукции распределены пропорционально объему реализации для расчета себестоимости единицы продукции. В таблице 18 представлено

сравнение фактической себестоимости реализации единицы продукции с плановыми затратами.

Таблица 18 – Себестоимость единицы продукции

№ п/п	Себестоимость продаж	Факт, руб.		План, руб.	
		пар	штук	пар	штук
1	Амортизация	531 955	264 881	531 955	264 881
2	Общехозяйственные расходы	3 687 982	1 836 392	3 539 483	1 762 448
3	Коммерческие расходы	2 468 097	1 228 963	2 458 314	1 224 091
4	Отчисления во внебюджетные фонды	1 296 052	645 356	1 297 783	646 217
5	Общая себестоимость	7 984 086	3 975 592	7 827 535	3 897 638
6	Себестоимость на единицу	1042,04	221,04	1021,60	216,70
7	Средняя цена реализации	1 650	350	1650	350
8	Экономия на единицу	-607,96	-128,96	-628,40	-133,30

В результате себестоимость реализации одной пары обуви составит 1021,6 руб., что на 628,4 руб. меньше, чем фактическая себестоимость. Плановая экономия на реализацию продукции в штуках составит 133,3 руб.

В таком случае у торговой сети есть запас увеличения цена в среднем на 30%.

3.3. Расчет экономической эффективности предлагаемых мероприятий

С учетом динамики объемов продаж и выручки, которые снизились за прошлый период, объем продаж планируется на том же уровне, но округлено в сторону увеличения. Для того чтобы было видно, экономию плановых расходов.

При планируемой выручке необходимо определить точку безубыточности, которая ориентирует оптимальный объем продаж для получения прибыли.

Сравнительный расчет точки безубыточности представлен в таблице 19.

Таблица 19 – Плановая и фактическая точка безубыточности

Наименование	Факт		План	
	пар	шт	пар	шт
Постоянные затраты, тыс. руб.	531,96	264,88	531,96	264,88
Переменные затраты, тыс. руб.	7 452,13	3 710,71	7 295,58	3 632,76
Выручка от продаж, тыс. руб.	12 642,30	6 295,10	12 684,09	6 315,91
Объем реализации, ед.	7 662,00	17 986,00	7 662,00	17 986,00
Средние переменные затраты на единицу продукции	972,61	206,31	952,18	201,98
Цена за единицу	1 650,00	350,00	1 655,45	351,16
Точка безубыточности в денежном выражении	1 295,75	645,20	1 252,18	623,51
Точка безубыточности в натуральном выражении	785	1 843	756	1 776
Реальный объем продаж	7 662	17 986	7 662	17 986

В результате выяснилось, что у магазина точка безубыточности в натуральном выражении составит 776 штук и 1776 пар обуви. При плановом объеме продаж 7662 штук и 17 986 пар. Наглядно точка безубыточности для обуви представлена на рисунке 11.

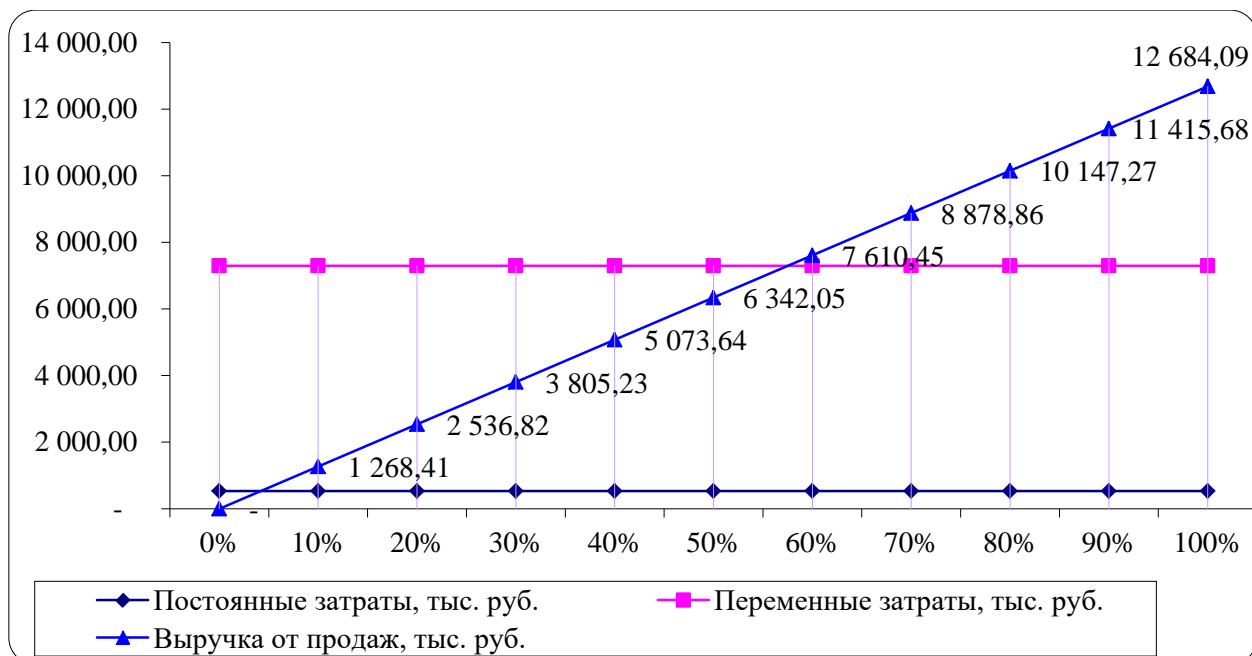


Рисунок 11 – Плановая точка безубыточности для обуви

Точка безубыточности будет при снижении объема на 40%. Такая же точка будет и для товара в исчисляемый в штуках (рисунок 12).

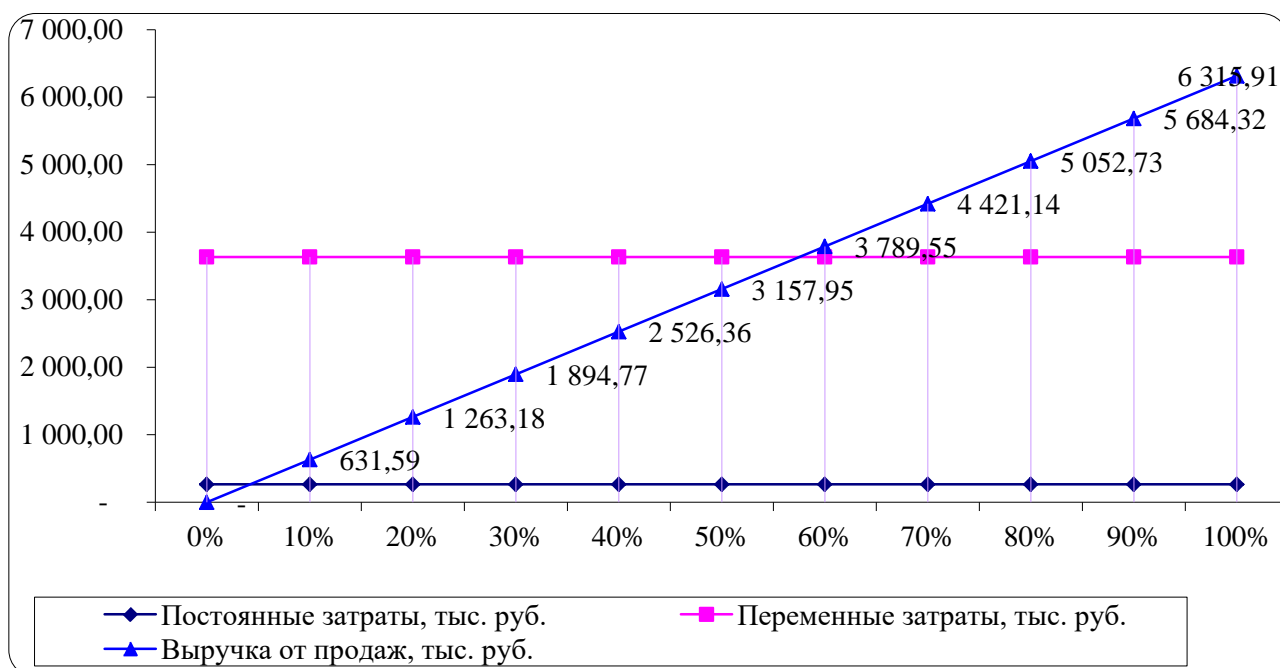


Рисунок 12 – Точка безубыточности товара в штуках

Расчет показателей себестоимости наглядно покажет, на сколько эффективно спланирована экономия расходов на реализацию товаров.

Основной показатель себестоимости реализации — это изменение себестоимости единицы товара и относительная экономия затрат, расчеты показателей приведены в таблице 20.

Таблица 20 – Основные показатели себестоимости реализации

Показатели	Факт, руб.	План, руб.	Абсолютное отклонение, руб.	Темп прироста/снижения, %
Выручка	18 937 400,0	19 000 000,0	62 600,0	0,3
Себестоимость реализации	11 959 678,1	11 725 173,0	-234 505,0	-2,0
Себестоимость единицы	466,3	457,2	-9,1	-2,0
Постоянные затраты	796 836,6	796 836,6	0,0	0,0
Переменные затраты	11 162 841,5	10 928 336,5	-234 505,0	-2,1
Прибыль с продаж	6 977 721,9	7 274 827,0	297 105,0	4,3
Общая затратноёмкость	0,63	0,62	0,0	-2,3
Уровень издержек обращения	63,15	61,71	-1,4	-2,3

за период (в % к товарообороту)				
Зарплатоемкость	0,34	0,34	0,0	-0,2
Относительная экономия (перерасход) затрат			-273 136,4	
Маржинальный доход	18 140 563,4	18 203 163,4	62 600,0	0,3

Абсолютное снижение себестоимости составило 234 505,0 руб. Из существующих затрат магазина на реализацию продукции к постоянным затратам можно отнести амортизацию, к переменным общехозяйственные и коммерческие затраты, на которые были направлены мероприятия по их снижению.

При неизменной выручки и сниженных затрат соответственно увеличилась прибыль с продаж на 4,3%.

Зарплатоемкость не изменилась, так как не было значительного увеличения заработной платы. Показатель показывает, что 0,34 руб. начислено заработной платы для получения 1 рубля выручки.

Относительная экономия составила -273 136,4 руб., которая находится путем умножения фактического товарооборота на разницу уровня издержек за плановый и фактический период.

Маржинальный доход увеличится на 62 600 руб.

Изменение показателей себестоимости после предложенных мероприятий по эффективности затрат на реализацию продукции представлено на рисунке 13.

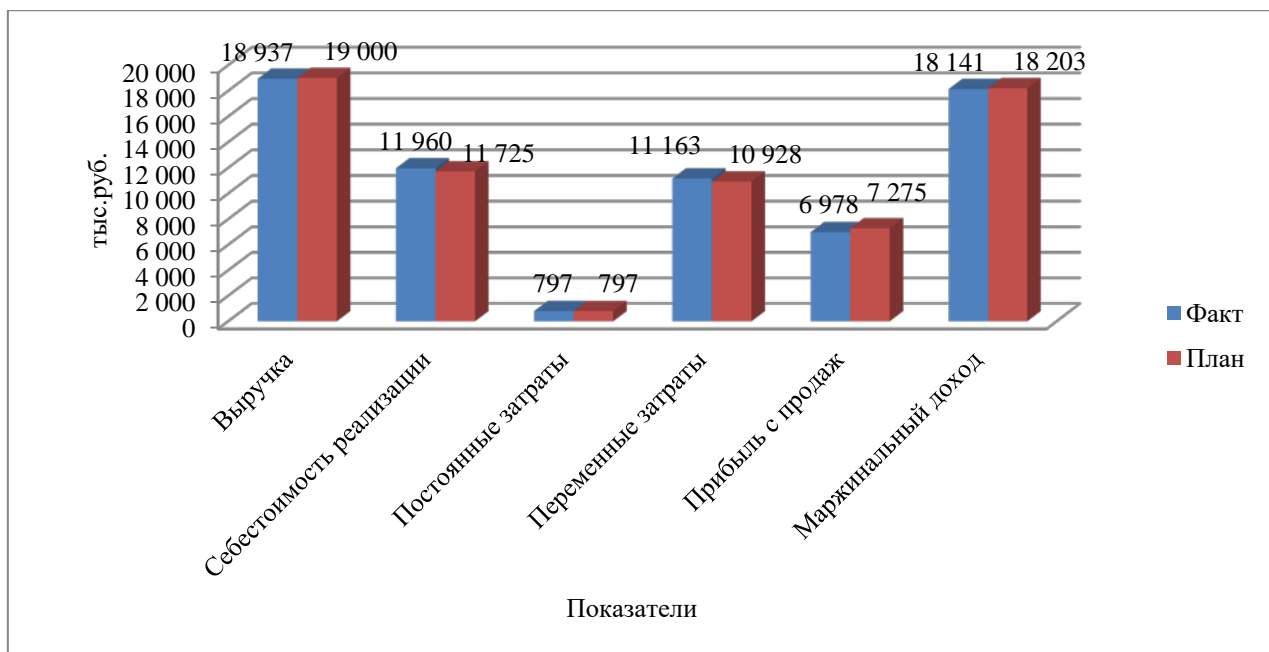


Рисунок 13 – Сравнение результатов до и после предложенных мероприятий

Эффективность затрат не велика, но в дальнейшем при возможном снижении выручки и не устойчивом положении экономики страны помогут магазину получить положительные финансовые результаты.

Заключение

Без затрат любая деятельность организации не сможет работать и тем более эффективно. Для каждой организации состав затрат различен и зависит от сферы деятельности. Но основные затраты — это оплата труда персонала, сырье и материалы, готовые изделия.

Уровень затрат может сказать о масштабе организации, чем больше затрат, тем масштабнее организация по численности персонала, оборота товарной продукции, и об их управлении. Эффективное управление затратами соответственно отражается на финансовых результатах деятельности организации.

Эффективные затраты тогда, когда осуществляют в полной мере хозяйственную деятельность организации без ущерба и простоев, в результате деятельности образуется достаточная прибыль для дальнейшего развития.

Анализ эффективности затрат на реализацию продукции проводился в магазине обуви и аксессуаров «Kari» г. Екатеринбург, входящий в состав торговой сети ООО «КАРИ» г. Москва.

ООО «КАРИ» приобретает товары у производителей из Китая. Весь товар распределяет по городам в центральные склады, а далее распределяется по магазинам уже с установленной ценой реализации. Поэтому основные затраты несет центральный офис. Исследуемый магазин только реализует товары и в состав затрат не входит стоимость поставленного товара.

Практически уровень затрат не зависит от объема реализации, кроме затрат на оплату труда работникам торговли, это кассиры и продавцы – консультанты и соответственно отчисления во внебюджетные фонды.

Магазин учитывает следующие затраты на реализацию продукции: амортизация, накладные расходы: общехозяйственные и коммерческие в которые входят затраты на оплату труда, и отчисления во внебюджетные фонды.

Состав общехозяйственных расходов не большой, на 26 счет списывают затраты: на коммунальные услуги (электроэнергия, теплоэнергия, вода); вывоз мусора, корпоративные мероприятия; комплексные обеды; приобретение

спецодежды для персонала; расходы на обслуживание офисной техники; обучение персонала (отдел бухгалтерии и продавцов – консультантов); абонентские услуги охраны, сигнальной кнопки; услуги сотовой связи и Интернет; канцтовары; страхование; бытовая химия.

В состав коммерческих расходов магазин относит затраты на оплату труда торгового персонала, расходы на рекламу и представительские расходы.

За анализируемый период с 2013г. по 2015г. динамика показателей деятельности магазина не постоянная. Выручка от реализации к концу 2014 года по сравнению с 2013 годом возросла на 8%, а к концу 2015 года снизилась на 13%. Себестоимость реализации тоже в 2014 году увеличилась на 4%, и в 2015 году по отношению к 2014 году увеличилась всего на 1%. Увеличение в основном произошло за счет увеличения заработной платы (индексация на 2%), роста цен на коммунальные услуги и других статей общехозяйственного назначения.

В целом торговая деятельность магазина достаточно прибыльное, рентабельность за период в среднем составила 62,4%.

Тем не менее, необходим контроль над накладными расходами.

С приходом нового кризиса необходимо работать над оптимизацией расходов, быть готовым к снижению объемов продаж. Но работа над эффективностью затрат должна быть постоянной, если и снижение то планомерное.

Из состава общехозяйственных расходов необходимо сократить возможные статьи, снижение которых не значительно отразится на деятельности магазина. Исключены затраты на обучение и объявления. Снижены затраты на канцтовары, командировочные расходы, корпоративные мероприятия, комплексные обеды, расходы на рекламу и представительские расходы. Более чаще пользоваться электронной почтой, вести электронный документооборот, электронные подписи.

Командировочные поездки в основном в Москву на защиту бюджетов, альтернативой этому может послужить общение в онлайн через интернет.

Корпоративные мероприятия по возможности проводить собственными силами и исключить празднование некоторых праздников за счет магазина.

По мимо сокращения необходимо учесть увеличение стоимости коммунальных услуг на 7,5% на плановый период.

В результате накладные расходы сократятся на 2,6%. Общая себестоимость сократится на 2%.

Для экономического обоснования предлагаемых мероприятий выручка от реализации спланирована на уровне прошлого года. Для наглядного анализа экономия затрат и прибыли с уровнем прошлого года.

После предлагаемых мероприятий прибыль от продаж увеличится на 4%, маржинальный доход на 0,3%.

В целом можно считать, что эффективность затрат от реализации мероприятий доказана, цели достигнуты.

Список использованной литературы

1. Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: текст с изм. и доп. на 25 ноября 2011г. Москва: Эксмо, 2011. 656с.
2. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993г. Москва: Ось-89, 2009.26с.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации: текст с изм. и доп. на 10 апреля 2010г. Москва: Эксмо, 2010. 192с.

2. Монографии, брошюры

4. Баженов Ю.К., Иванов Г.Г. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли: Учебное пособие / Ю.К. Баженов, Г.Г. Иванов. М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 96 с.
5. Бизнес-аналитика средствами Excel: Уч.пос. / Я.Л.Гобарева, О.Ю.Городецкая, А.В.Золотарюк; Финансовый универ. при Правительстве РФ. М.: Вуз.уч.:НИЦ ИНФРА-М, 2013. 336 с.
6. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 448 с.
7. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие/Бабаев Ю. А., Петров А. М. М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 352 с.
8. Бухгалтерский учет: учебник / П.Г. Пономаренко и др.; под общей редакцией П.Г. Пономаренко. Минск: Выс.школа., 2013. 543 с.
9. Гармаш А.Н., Орлова И.В. Математические методы в управлении: Учебное пособие / А.Н. Гармаш. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. 272 с.
10. Голичев В.Д., Голичева Н.Д., Гусарова О.М. и др. Актуальные вопросы экономики и управления в условиях модернизации /В. Голичев. Смоленск: Смолгортипография, 2014. 212с.

11. Григорьев А. В. Бюджетирование в коммерческой организации: учеб. пособие / А. В. Григорьев, С. Л. Улина, И. Г. Кузьмина. Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2014. 136 с.
12. Гусарова О.М. Моделирование результатов бизнеса в менеджменте организации / О.М. Гусарова. Тамбов: Бизнес-Наука-Общество, 2014. 43 с.
13. Доходы предприятия торговли: Учебное пособие / Ю.Ю. Сулова, Н.Н. Терещенко. М.: НИЦ ИНФРА-М; Красноярск: СФУ, 2014. 136 с.
14. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. - 5-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 735 с.
15. Дубровин И. А. Бизнес-планирование на предприятии: учебник для бакалавров / И. А. Дубровин. - 2-е изд. М.: Дашков и Ко, 2013. 432 с.
16. Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. - 2-е изд., перераб. и доп. / А.Ф. Ионова, М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 639 с.
17. Краткосрочная финансовая политика: Учебное пособие / Е.А. Приходько. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 332 с.
18. Мизиковский Е. А., Мизиковский И. Е. Производственный учет / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2012. 272 с.
19. Николаева С. А., Шебек С. В. Управленческий учет. Легенды и мифы / С.А. Николаева. М.: Аудиторско-консалтинговая фирма «ЦБА», 2011. 288 с.
20. Планирование на предприятии: Учебник / Э.А. Афитов. М.: НИЦ ИНФРА-М; Мн.: Нов. знание, 2015. 344 с.
21. Стрелкова Л. В. Внутрифирменное планирование: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономика труда», «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / Л. В. Стрелкова, Ю. А. Макушева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 367 с.
22. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Учеб. пособие / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 304 с.

23. Управленческий учет: торговая калькуляция: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М. И. Баканов, В. А. Чернов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 255 с.
24. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб.-практ. пос. / Под ред. Ю.А.Бабаева - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 188 с.
25. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков: Учебное пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. 302 с.
26. Федорова Л. П. Экономика и управление на предприятии (торговля и общественное питание): Методические рекомендации по выполнению выпускных квалификационных работ / Л. П. Федорова, А. В. Шаркова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. 104 с.
27. Фридман А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества: Учебник / А. М. Фридман. - 4-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и Ко, 2013. 656 с.
28. Ценообразование в организации: практикум: учеб. пособие / Т.В. Емельянова и др.; под общ. ред. Т.В. Емельяновой. – 2-е изд., испр. Минск: Вышэйшая школа, 2013. 335 с.
29. Ценообразование: Учебное пособие / В.А. Слепов, Т.Е. Николаева и др.; Под ред. В.А. Слепова; Российская экономическая академия им. Г.В. Плеханова. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 144 с.
30. Чернов В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. А. Чернов; под ред. М. И. Баканова. - 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 639 с.
31. Чернова Т.В. Экономическая статистика. Учебное пособие.: Изд-во ТРТУ. 2012. – 150с.
32. Шредер К. Специализированный магазин: Как построить прибыльный бизнес в розничной торговле / Кэрол Шредер; Пер. с англ. — 2-е изд., доп. и перераб. М.: Альпина Паблишерз, 2014. 432 с.

33. Экономика предприятий торговли: учеб. пособие / Н.В. Максименко и др.; под общ. ред. Н. В. Максименко, Е. Е. Шишковой. – 3-е изд., испр. Минск: Выш.шк., 2013. 542 с.
34. Экономика предприятия: Учебное пособие / В.К. Складенко, В.М. Прудников. - 2-е изд. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 192 с.
35. Экономика торговли: Учебное пособие / Н.И. Саталкина, Б.И. Герасимов, Г.И. Терехова. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 232 с.
36. Экономика: Учебник / А.И. Балашов, С.А. Тertyшный. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 432 с.
37. Экономико-математические методы в примерах и задачах: Учеб. пос. / А.Н. Гармаш, И.В. Орлова, Н.В. Концевая и др.; Под ред. А.Н. Гармаша - М.: Вуз. уч.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 416с.
38. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 649 с.

3. Материалы периодических изданий

39. Врублевский Н. Д. Управленческий учет издержек производства в промышленных отраслях / Н. Врублевский // Бухгалтерский учет, 2012. № 10. С. 154.
40. Головина Т.А. Методика реализации процедур управленческого контроля в условиях экономической неопределенности / Т.А. Головина // Финансы и кредит, 2014. №30 (414). С. 50-57.
41. Гусарова О.М. Моделирование как способ планирования и управления результатами бизнеса / О.М. Гусарова // Успехи современного естествознания, 2014. № 11. С. 88-92.
42. Гусарова О.М., Журавлева М.А. Анализ и совершенствование деятельности акционерных обществ / О.М. Гусарова // Современные наукоемкие технологии, 2014. № 7. С. 10-12.
43. Ежкова И. В. Концепция управления себестоимостью продукции на предприятии / И.В. Ежкова // Молодой ученый, 2011. №5. Т.1. С. 180-183.

44. Жигунова О.А. Затраты, издержки, расходы: трактовка с позиции ресурсов / О.А. Жигунова // Бухгалтерский учет, 2015. № 1. С.52-66.
45. Керимов В.Э. Актуальные проблемы управления себестоимостью продукции/ В.Э. Керимов// Бизнес академия, 2013. № 6. С. 78-85.
46. Керимов В.Э. Калькулирование себестоимости продукции /В.Э. Керимов // Все для бухгалтера, 2013. № 12. С. 56-64
47. Кибиткин А.И., Дрождина А.И., Мухомедзянова Е.В., Скотаренко О.В. Учет и анализ в коммерческой организации // «Академия Естествознания». 2012, №2. – С. 80-100.
48. Новиков И. В. Роль анализа затрат на 1 рубль товарной продукции в оптимизации затрат хозяйствующего субъекта / И. В. Новиков // Молодой ученый, 2012. №1. Т.1.С. 135-138.
49. Орлова И.В. Экономико-математические методы и прикладные модели / И.В. Орлова// Международный журнал экспериментального образования, 2014. №11-1. С. 99-101.
50. Чеглов В.П. Организация бюджетирования в розничных торговых сетях: от теории к практике /В.П. Чеглов// Вестник Российского государственного торгово-экономического университета, 2015. №3 (63).С. 34-4

4. Сборники научных трудов

51. Гусарова О.М. Моделирование в принятии управленческих решений /О.М. Гусарова// Наука и образование: проблемы и перспективы развития: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Тамбов: Юком, 2014.С. 41-42.

5. Электронные ресурсы

52. Терешина В.В. Анализ потребности производственной системы в материальных ресурсах для оценки эффективности деятельности [Электронный ресурс]. Режим доступа <http://ecsocman.hse.ru/>
53. Фунтиков А.Н. Концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью промышленной организации [Электронный ресурс]. Режим доступа <http://e-disclosure.ru/>

54. Центр раскрытия корпоративной информации «Kari» [Электронный ресурс].
Режим доступа <http://e-disclosure.ru/>
55. Центр раскрытия корпоративной информации «ЦентрОбувь» [Электронный ресурс].
Режим доступа <http://e-disclosure.ru/>