**СОДЕРЖАНИЕ**

**ВВЕДЕНИЕ……………...……………………………………….……………………....**3**1 СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ……………..……...……………..**5

1.1 Сущность и содержание финансов предприятия…………………………………5

1.2 Функции и принципы организации финансов предприятия…………………….8

1.3 Финансовый механизм предприятия…………………………………………….12

**2 ЗАТРАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ………………………………………………………..**16

2.1 Классификация затрат ООО «Стройград»…………………………………………16

2.2 Анализ издержек ООО «Стройград»…………………………………………….…19

2.3 Планирование затрат на производство и реализацию продукции………………..22

**3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ………………………………………………………………………**27

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………………………**29

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ……….**31

**ВВЕДЕНИЕ**

Рыночная экономика, при всем разнообразии ее моделей, известных мировой практике, характеризуется тем, что представляет собой социально ориентированное хозяйство, дополняемое государственным регулированием. Огромную роль как в самой структуре рыночных отношений, так и в механизме их регулирования со стороны государства играют финансы. Они - неотъемлемая часть рыночных отношений и одновременно важный инструмент реализации государственной политики. Вот почему сегодня как никогда важно хорошо знать природу финансов, глубоко разбираться в условиях их функционирования, видеть способы наиболее полного их использования в интересах эффективного развития общественного производства.

В процессе производства создается продукция, выполняются работы или оказываются услуги. Их себестоимость складывается из затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации изготовленного продукта, выполненных работ.

Учет затрат - важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину затрат.

При реальном функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в рамках управленческого учета.

Актуальность данной курсовой работы состояит в том, что одна из наиболее актуальных проблем большинства российских предприятий - это необоснованный и неконтролируемый рост затрат. Для решения этой проблемы компаниям необходима четкая программа по управлению затратами.

Целью курсовой работы является углубление теоретических знаний по теме «Управление затратами на производство и реализацию продукции предприятия», и формирование умения применять теоретические знания при решении поставленных задач.

Исходя из поставленной цели, были определены следующие задачи:

1. Исследовать экономическую литературу.
2. Определить сущность и содержание финансов предприятия.
3. Исследовать функции и принципы организации финансов предприятия.
4. Провести анализ затрат на предприятии.
5. Разработать мероприятия для повышения эффективности управления затратами на производство и реализацию продукции предприятия.
6. Сделать выводы.

Объектом исследования является ООО «Стройград».

Предметом исследования – его финансовая деятельность, анализ затрат.

  **1 СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

* 1. **Сущность и содержание финансов предприятия**

Финансы предприятий (организаций) — это относительно самостоятельная сфера системы финансов, охватывающая широкий круг денежных отношений, связанных с формированием и использованием капитала, доходов, денежных фондов предприятий в процессе кругооборота их средств и выраженных в виде различных денежных потоков.

В процессе формирования и использования всех денежных источников, вовлекаемых в оборот средств предприятий и находящих отражение в его денежных потоках, возникает широкий спектр денежных отношений, которые выражают экономическое содержание финансов предприятий и одновременно являются объектом непосредственного финансового управления.

В сфере финансовых отношений в настоящее время произошли значительные изменения. Так, введение нового гражданского законодательства существенно расширило круг этих отношений.

Эти отношения возникают между:

* предприятием и его инвесторами (акционерами, участниками, собственниками) по поводу формирования и эффективного использования собственного капитала, а также выплаты дивидендов и процентов;
* предприятием, поставщиками и покупателями по поводу форм, способов и сроков расчетов, а также способов обеспечения исполнения обязательств (уплата неустойки, передача залога);
* предприятием-инвестором и другими предприятиями и организациями по поводу его краткосрочных и долгосрочных финансовых инвестиций и выплаты по ним дивидендов и процентов;
* предприятием и финансовыми (кредитными) институтами и другими предприятиями по поводу привлечения и размещения свободных денежных средств (получения и погашения кредитов, займов, страховых платежей и страховых возмещений, получения финансирования под уступку денежного требования, платежей в частные пенсионные фонды и т.п.);
* предприятиями (дочерними и материнскими) по поводу внутрикорпоративного перераспределения средств;
* предприятиями и учредителями доверительного управления имуществом, а также выгода приобретателями по поводу имущества, полученного в доверительное управление, и передачи прибыли от такого управления;
* предприятиями и другими товарищами по поводу вкладов в соответствии с договорами простого товарищества и распределения прибыли, полученной товарищами в результате их совместной деятельности;
* предприятиями и правообладателями по поводу выплаты вознаграждения по договору коммерческой концессии;
* предприятием и его наемным работником по поводу оплаты труда и выплат из фонда потребления;
* предприятием и государством по поводу формирования налогооблагаемой базы для начисления налогов, сборов и осуществления этих платежей;
* предприятием и его работниками при удержании налога на доход и уплаты социального налога (взноса), а также других удержаний и вычетов;
* предприятием и государством при уплате налогов и сборов в бюджетную систему и взносов во внебюджетные фонды;
* государством и предприятиями при финансировании из бюджета и внебюджетных фондов на цели, предусмотренные действующим законодательством.

Нетрудно заметить, что все эти отношения в той или иной степени регламентированы государством и охватывают процесс распределения и перераспределения ВВП. При этом последние две группы отношений выражают перераспределительные отношения и входят как в сферу финансов предприятий, так и в сферу государственных финансов.

В условиях рынка появляются и принципиально новые группы финансовых отношений:

— отношения, связанные с несостоятельностью (банкротством) предприятия, возникающей в связи с приостановлением его текущих платежей. Эта специфическая сфера отношений жестко регламентируется государством и требует специфических форм антикризисного управления финансами предприятий;

— отношения, возникающие при слиянии, поглощении и разделении предприятий (корпораций).

Все вышеперечисленные финансовые отношения возникают в процессе формирования и движения (распределения, перераспределения и использования) капитала, доходов, фондов, резервов и других денежных источников средств предприятия, т.е. его финансовых ресурсов.

Именно денежные потоки и финансовые ресурсы являются непосредственными объектами управления финансами предприятия.

Финансовые ресурсы предприятия — это все источники денежных средств, аккумулируемых предприятием для формирования необходимых ему активов в целях осуществления всех видов деятельности как за счет собственных доходов и накоплений, так и за счет различного вида поступлений.

Здесь следует отметить еще один важный момент с позиции управления финансами предприятий. Финансовые отношения, возникающие в процессе образования и использования финансовых ресурсов предприятия, формируются в процессе кругооборота его средств, что, в свою очередь, опосредствуется соответствующими денежными потоками.

Совокупность финансовых отношений предприятий может быть сгруппирована по трем основным денежным потокам и иметь четкие стоимостные характеристики. Движение средств этих денежных потоков влияет на всю структуру бухгалтерского баланса предприятия, его активы и пассивы, изменение величины всех денежных фондов. Отток части денежного потока предприятия в форме платежей в бюджеты и внебюджетные фонды означает без эквивалентное изъятие этих средств из его индивидуального кругооборота. Эти средства проходят фазу перераспределения и принимают форму не денежного, а финансового потока.

Финансовый поток — это перераспределенная часть денежных потоков (первичных доходов предприятий и домохозяйств), аккумулированных в бюджете или во внебюджетных (централизованных) фондах, т.е. в сфере государственных финансов. Синонимом понятию финансовый поток является понятие финансовые средства – это часть денежных потоков, прошедших процесс аккумуляции в различных централизованных фондах государства (в бюджетной системе и во внебюджетных фондах) и направляемых на целевое финансирование. Финансовые средства — это перераспределенные средства. Изложенное позволяет сделать несколько важных для определения содержания финансов предприятий выводов:

• финансы предприятия всегда связаны с реальным оборотом его денежных средств, денежными потоками, возникающими при осуществлении хозяйственной деятельности и хозяйственных операций;

• порядок ведения этих операций в той или иной степени регламентирован государством;

• в результате движения денежных и финансовых потоков формируются и используются различные денежные фонды (доходы) предприятия (уставный и рабочий капитал, фонды специального назначения, прочие денежные фонды), которые принимают форму финансовых ресурсов и могут вкладываться (высвобождаться) в оборотные и внеоборотные активы предприятия. Отсюда следует и общее определение экономического содержания финансов предприятий как системы денежных отношений, регламентированных государством, связанных с реальным денежным оборотом средств предприятия, его денежными потоками, формированием и использованием капитала, доходов и денежных фондов.

* 1. **Функции и принципы организации финансов предприятия**

Финансы предприятий выполняют распределительную и контрольную функции.

Распределительная функция проявляется в процессе распределения стоимости общественного продукта и национального дохода. Этот процесс происходит путем получения предприятиями денежной выручки за реализованную продукцию и использования ее на возмещение израсходованных средств производства, образование валового дохода. Финансовые ресурсы предприятия также подлежат распределению в целях выполнения денежных обязательств перед бюджетом, банками, контрагентами. Результатом распределения является формирование и использование целевых фондов денежных средств (фонда возмещения, оплаты труда и др.), поддержание эффективной структуры капитала. Основным объектом реализации распределительной функции выступает прибыль предприятия.

Под контрольной функцией финансов предприятий следует понимать внутренне присущую им способность объективно отражать и тем самым контролировать финансовое состояние предприятия, отрасли и всей национальной экономики с помощью таких финансовых категорий как прибыль, рентабельность, себестоимость, цена, выручка, амортизация, основные и оборотные средства.

Контрольная функция финансов предприятий способствует выбору наиболее рационального режима производства и распределения общественного продукта и национального дохода на предприятии и в национальной экономике. Контрольная функция финансов реализуется по следующим основным направлениям:

- контроль за правильностью и своевременностью перечисления средств в фонды денежных средств по всем установленным источникам финансирования;

- контроль за соблюдением заданной структуры фондов денежных средств с учетом потребностей производственного и социального характера;

- контроль за целенаправленным и эффективным использованием финансовых ресурсов.

Для реализации контрольной функции предприятия разрабатывают нормативы, определяющие размеры фондов денежных средств и источники их финансирования. Функции финансов предприятий взаимосвязаны и являются сторонами одного и того же процесса.

Организация финансов предприятия строится на следующих принципах:

- хозяйственной самостоятельности

- самофинансирования

- материальной ответственности

- заинтересованности в результатах деятельности

- формировании финансовых резервов

- осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью

***Хозяйственная самостоятельность*** предполагает, что независимо от организационно-правовой формы хозяйствования предприятие самостоятельно определяет свою экономическую деятельность, направления вложений денежных средств в целях извлечения прибыли. Рынок стимулирует предприятия к поиску все новых сфер приложения капитала, созданию гибких производств, соответствующих потребительскому спросу. Однако о полной хозяйственной самостоятельности говорить нельзя. Государство регламентирует отдельные стороны деятельности предприятия. Так, законодательно регламентируются взаимоотношения предприятия с бюджетами разных уровней, внебюджетными фондами; государство определяет амортизационную и налоговую политику.

***Самофинансирование*** означает полную окупаемость затрат на производство и реализацию продукции, инвестирование в развитие производства за счет собственных денежных средств и, при необходимости банковских и коммерческих кредитов. Реализация этого принципа – одно из основных условий предпринимательской деятельности, обеспечивающее конкурентоспособность предприятия. К основным собственным источникам финансирования предприятий относится прибыль и амортизационные отчисления. В настоящее время не все предприятия способны полностью реализовать этот принцип. Предприятия ряда отраслей народного хозяйства, выпуская продукцию и оказывая услуги, необходимые потребителю, по объективным причинам не могут обеспечить ее достаточную рентабельность. К ним относятся отдельные предприятия городского пассажирского транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, сельского хозяйства, оборонной промышленности. Такие предприятия получают ассигнования из бюджета на разных условиях.

***Материальная ответственность*** означает наличие определенной системы ответственности за ведение и результаты хозяйственной деятельности. В соответствии с российским законодательством предприятия, нарушающие договорные обязательства (сроки, качество продукции), расчетную дисциплину, допускающие несвоевременный возврат краткосрочных и долгосрочных ссуд, нарушение налогового законодательства, уплачивают пени, неустойки, штрафы.Для руководителей предприятия принцип материальной ответственности реализируется через систему штрафов в случаях нарушения предприятием налогового законодательства. К отдельным работникам предприятия применяется система штрафов, лишение премий, увольнений с работы в случаях нарушения трудовой дисциплины, допущенного брака.

***Заинтересованность в результатах деятельности*** определяется основной деятельностью предпринимательской деятельности – извлечением прибыли. Заинтересованность в результатах хозяйственной деятельности в равной степени присуща работникам предприятия, самому предприятию и государству в целом. На уровне отдельных работников реализация этого принципа должна быть обеспечена оплатой труда за счет фонда оплаты труда и прибыли, направляемой на потребление в виде премий, вознаграждений по итогам работы за год, вознаграждений за выслугу лет, материальной помощи и других стимулирующих выплат. Для предприятия этот принцип может быть реализован проведением государством оптимальной налоговой политики и соблюдением экономически обоснованных пропорций распределения чистой прибыли на фонд потребления и фонд накопления. Интересы государства обеспечиваются рентабельностью деятельности предприятия, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налоговым платежам.

***Обеспечение финансовых резервов*** связано с необходимостью их формирования для обеспечения предпринимательской деятельности, которая всегда сопряжена с риском вследствие возможных колебаний рыночной конъюнктуры. В рыночной экономике последствия риска ложатся непосредственно на предпринимателя, который самостоятельно принимает решения, реализует разработанные программы с риском невозврата вложенных денежных средств. Финансовые вложения предприятия также связаны с риском получения недостаточного процента дохода по сравнению с темпами инфляции или с более доходными сферами приложения капитала. Наконец, могут происходить прямые просчеты в разработке производственной программы.

Финансовые резервы могут формироваться предприятиями всех организационно- правовых форм собственности из чистой прибыли, после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Вместе с тем денежные средства, направляемые в финансовый резерв, целесообразно хранить в ликвидной форме, чтобы они приносили доход и при необходимости могли быть легко превращены в наличный капитал.

В основе ***осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью*** предприятия лежит контрольная функция финансов. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия прежде всего осуществляется финансовой службой предприятия, которая проверяет финансовую деятельность, плановое и целевое использование финансовых ресурсов, выполнение основных финансовых показателей. Контроль за деятельностью предприятия осуществляют кредитные организации в процессе выдачи и погашения ссуд. Налоговые органы проверяют своевременность и полноту уплаты налогов и других обязательных платежей. Ведомственный контроль по проверке Финансово-хозяйственной деятельности осуществляют контрольно-ревизионные отделы министерств и ведомств в подведомственных им предприятиях. Независимый финансовый контроль осуществляют аудиторские фирмы. Основная цель аудиторского контроля – проверка достоверности финансовой и бухгалтерской отчетности.

 **1.3 Финансовый механизм предприятия**

 Управление финансами предприятия осуществляется с помощью финансового механизма. ***Финансовый механизм*** является частью хозяйственного механизма и представляет собой совокупность форм и методов управления финансами предприятия в целях достижения максимальной прибыли. Финансовы механизм состоит из двух подсистем: управляющей и управляемой.

Система управления финансами предприятия включает в себя: финансовые методы, финансовые инструменты, правовое обеспечение, информационно-методическое обеспечение управление финансами.

К *финансовым методам*, используемым в управлении финансами, относятся: финансовый учет, финансовый анализ, финансовое регулирование, финансовое планирование, финансовый контроль, система расчетов, система финансовых санкций, кредитные операции, налоги, страхование.

Под *финансовым инструментом* понимают любой контракт, из которого возникает финансовый актив для одного предприятия и финансовое обязательство или инструмент капитального характера для другого предприятия. Иными словами, это любой документ, являющийся свидетельством долга, при продаже которого продавец обеспечивается финансированием. С помощью финансовых инструментов осуществляются любые операции на финансовом рынке. Финансовые инструменты подразделяют на первичные и вторичные (производные). К первичным относятся: дебиторская и кредиторская задолженность по текущим операциям, кредиты, облигации, акции, векселя. К вторичным, или производным, финансовым инструментам относятся такие, как финансовые опционы, фьючерсы и форварды, процентные и валютные свопы.

*Финансовый актив* может быть в виде: денежных средств, контрактного права на получение денежных средств или другого финансового актива от другого предприятия, контрактного права обмена на финансовый инструмент с другим предприятием, инструмент капитального характера другого предприятия.

*Финансовое обязательство* – это любое обязательство, которое является контрактным:

- передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации;

- обменяться финансовыми инструментами с другим предприятием на потенциально неблагоприятных условиях (вынужденная продажа дебиторской задолженности).

Операции с финансовыми инструментами всегда сопровождается финансовыми рисками. Существуют следующие виды финансовых рисков.

1. *Ценовой риск* включает в себя не только потенциальные убытки, но и потенциальную прибыль. Ценовой риск подразделяется на:

 - валютный – риск того, что стоимость финансового инструмента изменится в результате изменения обменного курса иностранной валюты;

 - процентный – риск того, что стоимость финансового инструмента изменится в результате изменения рыночной процентной ставки;

 - рыночный – риск того, что стоимость финансового инструмента изменится в результате изменения рыночных цен независимо от того, какими факторами вызваны эти изменения.

 2. *Кредитный риск* – это риск того, что один из контрагентов, участвующих в финансовом инструменте, не сможет ликвидировать обязательство и вызовет убытки у второй стороны.

 3. *Риск ликвидности*, или риск финансирования, - это риск того, что предприятие может встретиться с трудностями при мобилизации средств для погашения своих обязательств по финансовому инструменту к определенному сроку. Он может возникнуть из-за неспособности быстро продать финансовый актив по стоимости, близкой к справедливой стоимости.

Рыночная стоимость – это сумма, которую можно получить от продажи или необходимо заплатить при приобретении финансового инструмента на активном рынке.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую может быть обменен актив или за которую может быть погашено обязательство при заключении добровольной сделки между независимыми сторонами при сопоставимых условиях.

4. *Риск денежного потока –* риск того, что величина будущих денежных потоков, связанная с денежным финансовым инструментом, будет колебаться.

Управление финансами, разработка финансовой политики предприятия невозможны без соответствующего *правового обеспечения*. В его основе лежит действующее законодательство, законодательные и нормативные акты.

Управление финансами предприятия невозможно и без *информационного обеспечения* – информации, необходимой для управления экономическими процессами и содержащейся в базе данных информационных систем.

Информационная база предприятия включает в себя экономические показатели ее деятельности, финансовую устойчивость, платежеспособность, бухгалтерскую отчетность и другие показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия. В состав информационной базы входят также сведения о товарных, фондовых и валютных биржах, информация финансовых органов и учреждений банковской системы. При разработке финансовой политики предприятия, организации управления денежными потоками, выявлении складывающихся тенденций и разработке мер по укреплению ее финансовой устойчивости проводится анализ финансовых показателей.

1. **ЗАТРАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ**

 **2.1 Классификация затрат ООО «Стройград»**

Затраты на производство являются одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность предприятия. Их величина оказывает влияние на конечные результаты деятельности предприятия и его финансовое состояние. Определённый уровень затрат, складывающийся на предприятии, формируется под воздействием процессов, протекающих в его производственной, хозяйственной и финансовой сферах. Так, чем эффективнее использование в производстве материально-технических, трудовых и финансовых ресурсов и рациональнее методы управления, тем более появляется возможностей для снижения затрат на производство продукции в экономическом механизме предприятия. Рассмотрим классификацию затрат на примере ООО «Стройград».

**Характеристика ООО «Стройград»**

Общество с ограниченной ответственностью «Стройград» (называемое в дальнейшем Общество) создано в соответствии с Гражданским Кодексом.

Общество зарегистрировано Хабаровским отделением Государственной регистрационной палаты при Министерстве экономики РФ № 516 от 08.07.1997 г.

Участниками Общества являются граждане РФ.

Общество создано как самостоятельно хозяйствующий субъект в целях получения прибыли в интересах Учредителя.

Общество действует в соответствии с законодательством России, уставом и учредительным договором.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

а) организация и ведение оптовой, розничной и бартерной торговли;

б) проектирование объектов и их строительство;

в) проведение экспортно-импортных операций, осуществление иных форм внешнеэкономической деятельности, включая создание совместных предприятий в России и за рубежом;

г) выполнение строительных, ремонтных, электромонтажных, сантехнических, отделочных работ со сдачей объектов «под ключ».

Общество имеет право осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Виды деятельности, подлежащие лицензированию, осуществляются Обществом после получения лицензии в установленном законом порядке.

Общество самостоятельно организует и обеспечивает свою трудовую, финансовую, хозяйственную и иные виды деятельности, разрабатывает необходимые для этого внутренние положения и другие акты локального характера. Общество самостоятельно заключает и контролирует исполнение хозяйственных и других договоров со всеми видами организаций, предприятий и учреждений, а также частными лицами.

Уставный капитал общества составляет 83 490 рублей. Прибыль общества определяется к концу каждого финансового года (квартала). Она формируется из выручки от хозяйственной, коммерческой деятельности после возмещения материальных и приравненных к ним затрат и расходов по оплате труда. Из балансовой прибыли общества уплачиваются предусмотренные законом налоги и другие платежи в бюджет, а также процент по кредитам банков и по облигациям. Образующаяся после этих расчетов прибыль остается в полном распоряжении общества, часть которой выделяется на развитие производства и общие нужды, а другая часть (дивиденды) может распределяться по итогам работы за год между акционерами пропорционально их акциям.

Общество реализует свою продукцию, работу, услуги по ценам и тарифам, установленным самостоятельно или на договорной основе, а в случаях, предусмотренных законодательством, по государственным расценкам.

Заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием.

Основным источником прибыли является прибыль от реализации товаров. Кроме прибыли от реализации фирма получает прибыль (убыток) от внереализационных операций.

Операционные доходы фирма получает от реализации основных средств, материальных ценностей. Операционные расходы – это местные налоги, уплачиваемые в бюджет: налог на рекламу, налог на владельцев автотранспортных средств, сбор на содержание милиции и др.

Финансовое состояние фирмы характеризует размещение и использование средств фирмы. Оно обусловлено степенью выполнения финансового плана и мерой пополнения собственных средств за счет прибыли и других источников, если они предусмотрены планом, а также скоростью оборота оборотных средств. Поскольку выполнение финансового плана в основном зависит от результатов деятельности фирмы, то финансовое состояние, определяемое всей совокупностью хозяйственных факторов, является наиболее обобщающими показателями.

Получение прибыли фирмой является основанием для ее распределения и последующего использования. Распределение прибыли отражается в финансовом плане и сметах образования и расходования фондов, а также в отчете о прибылях и убытках.

Большое значение для правильной организации учета производственных затрат имеет научно-обоснованная классификация.

Таблица 2.1 – Классификация затрат на строительное и отделочное производство ООО «Стройград»

|  |  |
| --- | --- |
| Вид классификации | Подразделение затрат |
| По периодичности возникновенияПо экономической роли в процессе производстваПо отношению к объему производстваПо способу включения в себестоимость продукции  | Текущие и единовременныеОсновные и накладныеПеременные и постоянныеПрямые и косвенные |

Затраты на производство строительных работ включаются в себестоимость работ того календарного периода, к которому они относятся независимо от времени их возникновения.

С этой целью затраты на производство работ подразделяются на:

а) текущие, т.е. постоянные производственные затраты;

б) единовременные, т.е. однократные или периодически производимые.

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Все расходы ООО «Стройград», зависящие от изменения объемов выполненных работ, можно подразделить на постоянные и переменные.

Расходы, не зависящие непосредственно от объема строительных и отделочных работ, удельный размер которых в себестоимости при увеличении объема работ будет сокращаться, а при уменьшении увеличиваться, относятся к постоянным расходам.

**2.2 Анализ издержек ООО «Стройград»**

Все издержки ООО «Стройград» в зависимости от способов их включения в себестоимость работ подразделяются на прямые и косвенные.

Под прямыми затратами подразумевают расходы, связанные с производством строительных и отделочных работ, которые можно прямо и непосредственно включать в себестоимость конкретных строительных объектов. Эти затраты определяются исходя из стоимости приобретения ресурсов; расходов на их доставку, заготовительно-складских расходов; с учетом оплаты процентов за кредит, предоставляемый поставщиком в соответствии с договором подряда. Следует отметить, что стоимость приобретения материальных ресурсов определяется по действующим ценам без налога на добавленную стоимость; расходы на оплату труда производственных рабочих и работников из числа линейного персонала в случае включения их в состав бригад, занятых непосредственно на строительных работах. В состав этих издержек также включаются: стоимость продукции, выделяемой в порядке натуральной оплаты работникам; выплаты стимулирующего характера (премии, надбавки и пр.); компенсации, связанные с режимом работы им условиями труда; оплата очередных и дополнительных отпусков и т.д.; расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов, которые включают амортизационные отчисления на полное восстановление строительных машин и механизмов и других производственных основных фондов; арендную плату за пользование арендованной техникой в размерах, установленных договором; затраты на техническое обслуживание, издержки на ремонт; оплату труда рабочих, занятых управлением строительными машинами и механизмами; расходы на топливо, энергию и другие эксплуатационные ресурсы и некоторые другие издержки.

Под косвенными затратами понимают расходы, связанные с организацией и управлением производством строительных работ, относящихся к деятельности строительной организации в целом.

Косвенные издержки включают:

а) административно-хозяйственные расходы, предусматривающие оплату труда административно-хозяйственного персонала, отчисления на социальные нужды (на государственное социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение, в государственный фонд занятости населения и т.д.; обеспечение канцелярскими товарами, командировки и т.д.);

б) затраты на обслуживание работников строительства, включающие расходы на подготовку и переподготовку кадров, на обеспечение необходимых санитарно-гигиенических и бытовых условий, издержки на охрану труда и технику безопасности и т.д.;

в) расходы на организацию работ на строительных площадках, включающие издержки, связанные с износом и ремонтом малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и производственного инвентаря, используемых в производстве подрядных работ и не относящихся к основным доходам; содержание пожарной и сторожевой охраны, расходы по проектированию производства и т.д.;

г) прочие косвенные расходы, включающие платежи по обязательному страхованию имущества ООО «Стройград»; платежи по кредитам банка в пределах ставки, установленной законом; расходы, связанные с рекламой, и т.д.;

д) издержки, не учитываемые в нормах, но относимые на счет косвенных расходов. Сюда могут быть включены пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые работниками на основании судебных решений; налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления (налог на пользователей автомобильных дорог, плата за землю и т.п.); возмещаемые заказчиком строек расходы за счет прочих затрат, относящихся к деятельности подрядчика, и другие издержки.

Таблица 2.2 - Результаты финансово – хозяйственной деятельности ООО «Стройград»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 год | 2007 год | 2008 год | Темпы роста, % |
| Выручка от реализации продукции и работ, руб.  | 2243000 | 2487000 | 261400 | 116,5 |
| Полная себестоимость реализованных продукции и работ, руб.  | 2322000 | 2371000 | 2994000 | 129 |
| Финансовый результат от реализации (прибыль/убыток), руб.  | -79000 | 116000 | -380000 | 481(-) |
| Внереализационные расходы, руб.  | 10000 | 15000 | 20000 | 200 |
| Внереализационные доходы, руб.  | 5000 | 8000 | 12000 | 240 |
| Балансовая прибыль (убыток), руб.  | -84000 | 109000 | -388000 | 462(-) |
| Налоги и другие выплаты из прибыли (30%), руб.  |  | 32700 |  |  |
| Чистая прибыль, руб.  |  | 76300 |  |  |

Таким образом, выручка от реализации продукции за 3 года возросла на 16,5% при условии, что себестоимость реализованной продукции возросла на 29%, отсюда следует, что ООО «Стройград» больше потратило средств на производство, чем получило от продажи. Убыток от реализации составил 381% с 2006 по 2007 год. Внереализационные доходы превышают внереализационные доходы на 40%, следовательно, убытки связаны именно с реализацией. Предприятие не смогло реализовать продукцию по цене, превышающей себестоимость. Прибыль была получена только в 2007 году, но она слишком мала – всего 76300 руб. Следовательно, данное производство убыточно.

Рассчитаем точку безубыточности для определения минимального объема оказываемых строительных и отделочных работ, оказываемых ООО «Стройград» для выполнения всех денежных обязательств. Расчет точки безубыточности позволит определить, каким должен быть объем продаж строительных и отделочных работ, позволяющий предприятию без посторонней помощи выполнить свои денежные обязательства.

Таблица 2.3 - Расчет точки безубыточности производства работ ООО «Стройград»

|  |  |
| --- | --- |
| Вид работ | Значение точки безубыточности |
| 2006 год | 2007 год | 2008 год |
| Строительные | 5971,76 | 6273,05 | 6010,96 |
| Отделочные | 7103,55 | 8408,2 | 11939,63 |

В данных точках предприятие будет иметь нулевую рентабельность, т.е. компания не будет иметь прибыли, но и не понесет убытков.

* 1. **Планирование затрат на производство и реализацию продукции**

В условиях рыночных отношений себестоимость является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определение рентабельности производства и отдельных видов продукции; выявление резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисление национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий.

Управление себестоимостью продукции предприятий – планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за снижением себестоимости продукции и выявлением резервов ее снижения. Основным элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все элементы действуют в тесной взаимосвязи друг с другом.

В ООО «Стройград» планирование и учет себестоимости строительных и отделочных работ осуществляется на основе типовых методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости строительных работ, утвержденных постановлением Государственного комитета РФ по вопросам архитектуры и строительства от 4 декабря 1995 года № БЕ-11-260/7, которые разработаны и утверждены во исполнение постановления от 5 августа 1992 года № 552.

В системе управления себестоимостью продукции применяется несколько видов калькуляций себестоимости продукции. В планировании, учете и анализе себестоимости строительной и отделочной продукции применяется плановая и фактическая (отчетная) себестоимость.

Фактическая себестоимость определяется на основе данных бухгалтерского учета по истечении отчетного периода и представляет достоверную информацию о фактических затратах на производство строительных и отделочных работ. Она служит основой для экономического анализа, прогнозирования и принятия решения на краткосрочную и долгосрочную перспективу по совершенствованию данного вида работ, а также при определении фактических финансовых результатов деятельности предприятия.

Плановая себестоимость представляет собой прогнозное значение предельной величины затрат на производство строительных и отделочных работ на отчетный период.

Планирование себестоимости строительных работ является составной частью плана ООО «Стройград» производственно-финансовой деятельности, разрабатываемого ею самостоятельно на основе договоров на строительство и услуги по отделочным работам с заказчиками, а также договоров, заключенных с поставщиками материально-технических ресурсов.

Целью планирования себестоимости строительных и отделочных работ является:

а) определение величины затрат на производство строительных и отделочных работ в установленные договорами сроки на строительство при наиболее рациональном и эффективном использовании материалов, рабочей силы, строительных машин и механизмов и других производственных ресурсов;

б) соблюдение правил технической эксплуатации основных средств и обеспечение безопасных условий труда;

в) определение прибыли и возможностей производственного и социального развития ООО «Стройград», исходя из размера прибыли, остающейся в ее распоряжении;

г) организация внутрипроизводственного хозяйственного расчета структурных подразделений строительной организации.

Плановая себестоимость строительных и отделочных работ определяется с применением системы утвержденных в установленном порядке экономически обоснованных норм и нормативов, а также инженерных и экономических расчетов, отражающих повышение организационно-технического уровня строительного производства в результате внедрения мероприятий по новой технике и технологии, совершенствования его организации и управления и других технико-экономических факторов.

Технико-экономические расчеты проводятся исходя из физических объемов по видам работ, конструктивным элементам, объектам и их стоимости, определяемых на основе проектно-сметной документации и договорных цен. При этом в расчетах учитываются конкретные условия работы ООО «Стройград», технологические и организационные условия, предусматриваемые проектами организации строительства и проектами работ, результаты анализа уровня затрат в предыдущем году, возможности интенсификации и повышения экономической эффективности строительного производства. Плановая себестоимость строительных и отделочных работ определяется по отдельным объектам и по строительной организации в целом.

Для расчета плановой себестоимости составляются плановые калькуляции, в которых затраты формируются на выполняемый в планируемом году объем работ по объекту с учетом снижения затрат за счет мероприятий по повышению технического и организационного уровня строительного производства.

Мероприятия по повышению технологического и организационного уровня производства разрабатываются в разрезе объектов. Они обеспечивают снижение стоимости выполняемых работ по сравнению с установленной в проектно-сметной документации за счет применения более дешевых строительных и отделочных материалов, прогрессивных строительных конструкций, изделий и строительной техники и более совершенной технологии производства совершенствования организации производства, улучшения использования трудовых ресурсов, повышения качества вспомогательного производства и др.

Плановая себестоимость строительных и отделочных работ по объектам определяется как разность между стоимостью планируемого объема работ, установленной в проектно-сметной документации и величиной снижения затрат в результате осуществления мероприятий и суммой сметной прибыли.

Плановая себестоимость строительных работ в целом по ООО «Стройград» определяется суммированием плановой себестоимости работ по объектам.

Для оценки уровня и динамики себестоимости строительных и отделочных работ определяются затраты на 1 руб. строительных и отделочных работ путем деления общей суммы плановой себестоимости строительных и отделочных работ на объем работ, выполняемых собственными силами строительной организации, по их стоимости, учтенной в договорной цене.

Под методом учета затрат их производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости продукции.

За основу классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции принимаются объекты учета затрат, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью продукции.

Основным методом учета затрат на производство строительных работ в ООО «Стройград» является показной метод, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ, по которому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения работ по заказу.

Учет затрат в производстве осуществляется на основе первичной учетной документации, оформленной в порядке установленном соответствующими нормативными актами. Первичная документация составляется с обязательным кодированием, обеспечивающим учет по объектам строительства и видам работ (в необходимых случаях в разрезе статей и элементов затрат), а также в разрезе участков, бригад строительной организации в соответствии с требованиями внутрипроизводственного хозрасчета.

1. **МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Руководству ООО «Стройград» необходимо уделять должное и своевременное вниманию процессу анализа затрат на производство. Это поможет не только оптимизировать затраты на производство, но и улучшить производственный контроль и, как следствие, повысить экономическую эффективность хозяйствования.

Мероприятия по повышению эффективности управления затратами на производство и реализацию продукции ООО «Стройград»:

1. Нужно предусмотреть дополнительные расходы по созданию страховых запасов, определить их объем и структуру, чтобы сохранить запланированный объем выпуска и обеспечить стабильность финансовых показателей деятельности предприятия. Определение приемлемого объема страхового запаса заключается в нахождении равновесия между вероятной нехваткой запасов и затратами по содержанию страхового запаса. Поэтому необходимо проанализировать все последствия от вероятной остановки строительных и отделочных работ: увеличение себестоимости в результате роста постоянных расходов на единицу продукции (работ), потерю определенного объёма текущих, а возможно, и будущих продаж, если потребитель установит деловые связи с конкурентами и т.п.
2. Снизить себестоимость продукции (работ) за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости. Увеличение выработки продукции на одного рабочего может быть достигнуто за счет осуществления организационно-технических мероприятий, благодаря чему изменяются, как правило, нормы выработки и соответственно им расценки за выполняемые работы. Увеличение выработки может произойти и за счет перевыполнения установленных норм выработки без проведения организационно-технических мероприятий. Нормы выработки и расценки в этих условиях, как правило, не изменяются.
3. Применение режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности ООО «Стройград». Последовательное осуществление на предприятии режима экономии проявится 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
4. ООО «Стройград» имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их заготовки. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта. При заключении договоров на поставку материальных ресурсов необходимо заказывать такие материалы, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации на материалы, стремиться использовать более дешевые материалы, не снижая в то же время качества продукции
5. Улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии строительства и отделки, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей – все это является основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции (работ).
6. Мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращения и наиболее рационального использования производства строительных и отделочных работ дадут значительные резервы снижения себестоимости которые заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов.
7. Проведение работы по изучению и внедрению опыта, имеющегося на других предприятиях.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Поскольку финансовые отношения всегда связаны с формированием денежных доходов и накоплений, принимающих особые формы финансовых ресурсов, то последние выступают материально-вещественным воплощением финансов как экономической категории.

Финансы коммерческих организаций и предприятий являются основным звеном финансовой системы, охватывают процессы создания, распределения и использования валового внутреннего продукта в стоимостном выражении. Они функционируют в сфере материального производства, где в основном создаются совокупный общественный продукт и национальный доход.

Финансы организаций являются важной сферой финансовых отношений. Современные условия воспроизводства, обострение конкурентной борьбы актуализировали вопросы управления финансами коммерческих организаций. Поэтому приобретают важность рассмотрение таких вопросов как сущность, функции и принципы, факторы, влияющие на организацию финансов коммерческих организаций, прибыль и рентабельность.

В ООО «Стройград» издержки производства снижаются в зависимости от уровня использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Для цели планирования, учета и калькулирования затраты на производство строительной продукции классифицируются по виду производства, виду продукции, виду расходов, месту возникновения затрат.

Управление затратами — это умение экономить ресурсы и максимизировать отдачу от них.

Экономический эффект НТП - результат научно-технической деятельности. Он проявляется в форме прироста продукции снижения затрат на производство, а также снижения экономического ущерба, например, от загрязнения окружающей Среды. Отражается экономический эффект как отношение эффекта к затратам. При этом в качестве эффекта выступает рост прибыли за счет снижения себестоимости продукции, а в качестве затрат - дополнительные капитальные вложения, обеспечивающие снижение себестоимости.

При разработке плана мероприятий по снижению затрат важно правильно назначить ответственных лиц за выполнение каждого мероприятия. Часто приходится сталкиваться с тем, что ответственными за управление затратами являются экономисты, финансисты и бухгалтеры. Это неверно. Ответственными за управление затратами должны быть менеджеры компании (начальники производственных подразделений, функциональные директора), поскольку только они владеют технологией, управляют производством и другими бизнес-процессами, принимают решения в рамках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Роль финансово-экономической службы заключается в установлении правил игры: разработке классификаторов и справочников, внедрении управленческого учета и бюджетирования, а также предоставлении менеджерам информации для принятия решений. И самое главное — в управлении затратами должен быть заинтересован и участвовать генеральный директор компании — весь процесс управления затратами должен проходить под его руководством.

Управление затратами предполагает рациональное использование имеющихся внутренних ресурсов, через определение их оптимального уровня и организации контроля за соблюдением данного уровня посредством прогнозирования, планирования, координации, мотивации, учета и анализа затрат на производство и реализацию продукции.

Изменение среды функционирования строительных предприятий, предопределяет необходимость внесения изменений в организацию и методы прогнозирования, планирования, контроля и анализа затрат. В условиях рыночной системы хозяйствования управление затратами на предприятии должно быть связано с финансовым управлением. Такая задача может быть решена бюджетированием затрат, то есть построением на предприятии системы бюджетного планирования и контроля затрат.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № ЗЗн (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н).
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)
3. Бакаев А.С., Шнейдеман Л.З. Учетная политика предприятия. — М.: Бухгалтерский учет, 1994.
4. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 1997.
5. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2002.
6. Горфинкель В.Я., Купряков Е.М., Швандар В.А. Экономика предприятия. Учебник для вузов. Третье издание. – М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2001.
7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.:Финансы и статистика, 2001.
8. Керимов В.Э. Бухгалтерский учёт на производственных предприятиях. – М.: Издательский Дом «Дашков и Ко», 2001.
9. Ковалёва А.М.Финансы. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика,2007.
10. Сафронов Н.А. Экономика предприятия. – М.: «Юристь», 2006.
11. Хорн Дж.В. Основы управления финансами. – М.: Финансы и статистика, 1999.
12. Шашурин Ю.С., Черезов А.В. Себестоимость в оперативном управлении предприятием. – М.: ДЕКА, 2000.
13. Шуляк П.Н. Финансы предприятия. Учебник. – М.: Издательский Дом «Дашков и Ко», 2002.