

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ТУВИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра экономики и менеджмента

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Анализ себестоимости продукции предприятия

Выпускная квалификационная работа
студентки экономического факультета
3 курса 3-116-1 группы
по направлению подготовки
бакалавриата 38.03.01 «Экономика»
профиль «Финансы и кредит»
Монгуш Олча Алаш-ооловны

Работа допущена к защите
Зав. кафедрой Ч. Донгак
к.э.н., доцент Донгак Ч. Г.
«14» июня 2019 г.

Научный руководитель:
д.э.н., профессор Севек В.К.

Работа защищена в ГЭК «18» июня 2019 г.
с оценкой « хорошо »

Председатель ГЭК

Члены ГЭК

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ	5
1.1. Экономическая сущность понятия продукции	5
1.2. Экономическое содержание себестоимости	12
1.3. Калькулирование себестоимости продукции	23
Глава 2. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ МУП «ДОРОЖНО- ТЕХНИЧЕСКИЙ СЕРВИС» ГОРОДА КЫЗЫЛА	31
2.1. Организационно-экономическая характеристика МУП «Дорожно- технический сервис» г. Кызыла.	31
2.2. Структура предприятия на примере МУП «Дортехсервис» г. Кызыла	36
2.3. Анализ себестоимости продукции МУП «Дортехсервис» г. Кызыла....	40
Глава 3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	45
3.1. Разработка предложений по снижению и оптимизации затрат, и увеличению прибыли	45
3.2. Определение основных направлений совершенствования управления себестоимостью.....	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	51
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	53
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	58

ВВЕДЕНИЕ

Организация любого вида деятельности на предприятии связана с определенными расходами текущего и капитального характера. Текущие расходы связаны с решением тактических задач хозяйственной деятельности предприятия – приобретением сырья и материалов, содержанием персонала, обслуживанием материально-технической базы.

Выпуск продукции или оказание услуг, предполагает соответствующее ресурсное обеспечение, величина которого оказывает существенное влияние на уровень развития экономики предприятия. Поэтому каждое предприятие или производственное звено должны знать, во что обходиться производство продукции (работ, услуг). Данный фактор особенно важен в условиях рыночных отношений, так как уровень затрат на производство продукции влияет на конкурентоспособность предприятия, его экономику.

Актуальность темы - в условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции как объект бухгалтерского учета является важнейшим обобщающим показателем производственно-хозяйственной деятельности организаций.

Цель исследования – проведение анализа себестоимости продукции предприятия.

Для достижения указанной цели поставлены и решены следующие **задачи**:

- изучены теоретические основы формирования себестоимости в рыночных условиях и раскрытие их содержания.
- проведен анализ практических способов расчёта себестоимости на примере МУП «Дортехсервис».
- разработаны предложения по снижению и оптимизации затрат, и увеличению прибыли для МУП «Дортехсервис».
- определены основные направления совершенствования управления себестоимостью.

Объект исследования – МУП «Дорожно-технический сервис» г. Кызыла

Предмет исследования - экономические отношения, которые возникают в процессе формирования себестоимости продукции предприятия.

Структура работы: данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ

1.1. Экономическая сущность понятия продукта

В экономической теории себестоимость определяется как обособившиеся от категории стоимости издержки на потребленные средства производства и заработную плату для обеспечения их возмещения в процессе воспроизводства продукта. Для понимания сущности себестоимости, как объективной экономической категории в условиях социализма, важное значение имеет определение К. Маркса о том, что «издержки производства товара не являются такой рубрикой, которая существует лишь в капиталистическом счетоводстве. Обособление этой части стоимости практически постоянно дает о себе знать в действительном воспроизводстве товаров, так как из своей товарной формы эта часть посредством процесса обращения должна превращаться обратно в форму производительного капитала и, следовательно, на издержки производства необходимо покупать элементы производства, потребленные на производство товара» [15, с.43].

Себестоимость – сумма всех затрат организации, которые появляются при производстве продукции или выполнении работ, а также оказании услуг. Другими словами, это финансовые затраты предприятия, направленные на обслуживание текущих расходов по производству и реализации товаров и услуг.

Себестоимость выпуска (производства) продукции характеризует в денежном измерении все материальные затраты и затраты на оплату труда, которые в том или ином производстве падают на единицу и на весь объем выпускаемой продукции.

Продукция (output, production) – это результат производственной или иной хозяйственной деятельности. Продукция представляет собой совокупность отдельных продуктов (вещественные изделия), услуг

(невещественная форма и невещественный результат) и работ (невещественная форма, но вещественный результат; например, ремонтные работы – результат новые обои, натяжные потолки и т.д.). Производство продукции проходит ряд этапов и по степени готовности выделяют следующие виды продукции:

1. Незавершенное производство (НЗП) – это продукты (работы), находящиеся на данный момент в процессе изготовления (выполнения).

2. Полуфабрикаты (ПФ) – это продукты, изготовление которых завершено в данном подразделении предприятия, но которые подлежат дальнейшей обработке в другом подразделении (цехе, участке). ПРИМЕР полуфабрикатов на предприятии: на участке механической обработки произвели зубчатые колеса для редуктора. Они на данной стадии производственного процесса и на данном участке будут полуфабрикатами. Эти зубчатые колеса могут быть использованы дальше в производстве (при сборке редукторов), а могут быть отпущены на сторону (проданы другому предприятию).

3. Готовая продукция (ГП) – это изделия, не требующие на данном предприятии дальнейшей обработки (сборки) и предназначенные для отпуска на сторону (продажи). В ряде случаев готовая продукция может быть предназначена не для отпуска на сторону, а для использования в других подразделениях этого же предприятия (например, у компании есть своя столовая, где работникам бесплатно предоставляется питание). Произведенный продукт будет считаться готовой продукцией, только если он полностью завершен и укомплектован, соответствует всем необходимым стандартам (ТУ, ОСТы, ГОСТы), принят отделом технического контроля (ОТК), снабжен документом, удостоверяющим его качество (сертификатом), и передан на склад готовой продукции.

На рисунке 1.1. отражены составляющие элементы себестоимости.



Рис. 1.1. Составляющие элементы себестоимости

Для учета объема продукции обычно используются:

- натуральные показатели: физические единицы (штуки, литры, метры, тонны) и условно-натуральные единицы (условные листы, условные банки);
- стоимостные показатели: денежные единицы (рубли, доллары, евро).

Если номенклатура продукции выпускаемой предприятием широка, то удобнее выражать ее объем в денежных единицах. Для этого используются следующие стоимостные показатели объема производства продукции:

- товарная продукция;
- валовая продукция;
- реализованная продукция;
- чистая продукция.

Товарная продукция (ТП) – это стоимость готовой продукции, предназначенной для реализации потребителям.

$$ТП = ГП + \text{ИНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ} \quad (1)$$

где:

- ТП – товарная продукция, руб.;
- ГП – готовая продукция, руб.;
- иные элементы, входящие в состав товарной продукции, перечислены

ниже.

В состав товарной продукции предприятия входят:

- готовые продукты (работы, услуги), предназначенные для реализации;
- полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для отпуска на сторону;
- продукция вспомогательных цехов и подсобных хозяйств, предназначенная для отпуска на сторону (например, тепло или электроэнергия);
- инструмент и оснастка, изготовленные на предприятии, но предназначенные для отпуска на сторону, либо зачисления в основные средства самого предприятия;
- работы промышленного характера (капитальный ремонт основных средств предприятия или работы подобного рода, выполненные по заказам со стороны).

При этом в стоимость товарной продукции не входят:

- брак, даже в случае его реализации на сторону (например, со скидкой);
- нестандартная продукция;
- отходы производства (опилки, обрезки и пр.);
- НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы);
- строительные работы;
- работа собственного транспорта предприятия по заказам со стороны.

Валовая продукция (ВП) – это стоимость всех видов продукции, произведенной предприятием. Валовая продукция включает в себя не только стоимость товарной продукции в неизменных ценах, но также ряд других элементов:

$$\text{ВП} = \text{ТП} + \Delta\text{НП} + \Delta\text{ПФ} + \Delta\text{И} \quad (2)$$

где:

ВП – валовая продукция, руб.;

ТП – товарная продукция, руб.;

$\Delta\text{НП}$ – изменение объем незавершенного производства за период (НЗП на конец года минус НЗП на начало года), руб.;

$\Delta\text{ПФ}$ – изменение объема полуфабрикатов собственного производства предназначенных для использования на самом предприятии (ПФ на конец года минус ПФ на начало года), руб.;

$\Delta\text{И}$ – изменение стоимости инструмента и инвентаря собственного производства, предназначенного для использования на самом предприятии (И на конец года минус И на начало года), руб.

Могут учитываться и другие элементы: материал заказчика и пр.

Реализованная продукция (РП) – это стоимость продукции отпущенной покупателям и оплаченной ими в отчетном периоде. Синонимами реализованной продукции предприятия являются термины: «объем продаж», «объем реализации», «выручка», «товарооборот».

$$\text{РП} = \text{ТП} + \Delta\text{НРП} \quad (3)$$

где:

РП – реализованная продукция, руб.;

ТП – товарная продукция, руб.;

$\Delta\text{НРП}$ – изменение остатков нереализованной продукции (остаток НРП на начало периода минус остаток НРП на конец периода), руб.

Чистая продукция (ЧП) – это величина вновь созданной стоимости на предприятии. То есть это добавленная стоимость, та ценность, что была создана непосредственно и только на данном предприятии и стала его вкладом в общую стоимость продукта (работы, услуги) - добавленная стоимость. Также можно встретить такие близкие к термину чистая продукция понятия, как

«нормативно-чистая продукция», «условно-чистая продукция», «добавленная стоимость».

$$\text{ЧП} = \text{ВП} - \text{МЗ} - \text{АО} \quad (4)$$

где:

ЧП – чистая продукция, руб.;

ВП – валовая продукция, руб.;

МЗ – материальные затраты, руб.;

АО – амортизационные отчисления, руб.

Есть и другие формулы расчета чистой продукции или близких к ней стоимостных показателей объема продукции. Например, такая формула расчета нормативно-чистой продукции:

$$\text{НЧП} = \text{ФЗПс отч.} + \text{П} \quad (5)$$

где:

НЧП – нормативно-чистая продукция, руб.;

ФЗПс отч. – фонд заработной платы работников предприятия с отчислениями во внебюджетные фонды, руб.;

П – прибыль предприятия, руб.

Чтобы продукция предприятия хорошо продавалась, имела спрос и приносила выручку (и в конечном итоге прибыль), она должна быть конкурентоспособной. Различают конкурентоспособность предприятия и конкурентоспособность товара. Разберем эти два понятия более подробно:

- конкурентоспособность предприятия – это его способность производить конкурентоспособные товары и достигать иные цели, за счет эффективного использования имеющихся у него ресурсов в условиях противодействия конкурентов;
- конкурентоспособность товара – это его способность быть более привлекательным для потребителей в сравнении с аналогичными товарами конкурентов, за счет более точного и полного соответствия стоимостных и качественных характеристик товара требованиям потребителей.

Абсолютно конкурентоспособным можно назвать инновационный товар, не имеющий аналогов (заменителей) на рынке. Для оценки конкурентоспособности товара или предприятия используются различные методики, например: карта восприятия, матрица БКГ, многоугольник конкурентоспособности или интегральный индекс конкурентоспособности.

Выделяют следующие показатели конкурентоспособности товара:

1. Показатели потребительских свойств (качество и сервис):

а) «жесткие» показатели – определяют возможность использования товара по его прямому назначению: технические показатели – функции товара, эргономические качества, надежность, безопасность и пр.; нормативные показатели – соответствие стандартам и нормативам;

б) «мягкие показатели» - характеризуют психологические (привлекательность, престижность) и эстетические (дизайн, упаковка) свойства товара;

2. Экономические показатели (цена потребления товара). Различают две основные формы конкуренции:

Ценовая конкуренция – снижение цены (вплоть до демпинга), снижение издержек с целью повышения прибыли и т.д.;

Неценовая конкуренция – улучшение потребительских свойств и дизайна продукции, повышение ее качества, расширение ассортимента, выпуск новых товаров, предложение более высокого уровня сервиса, реклама и пр. В современных условиях отечественным производителям, чтобы оставаться конкурентоспособными необходимо концентрировать основные усилия на следующих направлениях:

- разработка и выпуск конкурентоспособной продукции – качественной, максимально полно соответствующей запросам потребителей и требованиям рынка;
- инновационность производства – использование передовых технологий, внедрение последних достижений научно-технического прогресса, выпуск принципиально новой продукции;

- непрерывное снижение издержек производства – на всех этапах производственного процесса и во всех элементах производственной системы (к примеру, за счет использования логистического подхода);
- справедливое ценообразование – обоснованное установление цены, согласование цен на крупные поставки до начала выпуска продукции;
- борьба за источники ресурсов и построение партнерских отношений – создание хорошо отлаженной и контролируемой вертикальной экономической структуры, партнерской цепи поставок: от добычи сырья и его первичной обработки, до сбыта конечным потребителям и их обслуживания.

Любое предприятие или индивидуальный предприниматель, используя факторы производства (ресурсы, основные средства, рабочая сила), создает какие-либо продукты, услуги или работы. Такой результат труда называется продукцией. Обычно под продукцией предприятия понимается только вещественная ее форма – материальные изделия. Но это не совсем верно, поскольку предприятие может производить и услуги (сотовая связь), и выполнять работы (строительный подрядчик). Таким образом, продукция предприятия – результат его деятельности, вне зависимости от его формы.

1.2. Экономическое содержание себестоимости

Предприятия в процессе своей деятельности несут различные по экономическому содержанию и целевому назначению затраты: на производство и реализацию продукции, расширение и совершенствование производства; удовлетворение разнообразных социально-культурных потребностей членов трудового коллектива. Затраты характеризуют в денежном выражении фактический объем ресурсов, использованных в определённых целях независимо от источника финансирования и имеющих отношение к данному отчетному периоду [11,с.62].

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) представляют собой расходы предприятия, выраженные в денежной форме и

связанные с использованием в процессе производства сырья и материалов, комплектующих изделий, топлива, энергии, труда, основных фондов, нематериальных активов и других затрат некапитального характера. Затраты на производство и реализацию продукции занимают значительный вес в общей сумме затрат предприятий. Они полностью возмещаются после завершения кругооборота средств за счёт выручки от продажи продукции. Затраты на производство и реализацию продукции принимают форму себестоимости.

Себестоимость продукции – денежное выражение затрат организации (предприятия) на производство продукции (работ, услуг), включающее в себя прямые затраты труда (заработная плата), сырья, материалов, а также накладные затраты, связанные непосредственно с превращением сырья и материалов в готовую продукцию. Себестоимость является экономической формой возмещения потребляемых факторов производства.

Себестоимость продукции – важнейший показатель эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций (предприятий). В ней отражаются все стороны этой деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От её уровня зависят финансовые результаты деятельности организаций (предприятий), величина прибыли и, соответственно, налоговые платежи в бюджет, а также возможности для реализации инвестиционных, социальных и иных программ. При прочих равных условиях, чем ниже себестоимость продукции, тем более конкурентоспособной становится продукция предприятия.

Себестоимость продукции определяется предприятием для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности и формируется на базе расходов по обычным видам деятельности и формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчётном году, так и в предыдущие отчётные периоды.

Классификация затрат - это систематизация и группировка затрат по признакам. В управленческом учёте цель классификации затрат состоит в

оказании помощи руководству предприятия в принятии рационально обоснованных решений (Приложение № 1).

Под экономическим элементом понимается экономически однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) независимо от назначения, который в пределах данного предприятия невозможно и нецелесообразно детализировать более подробно. В соответствии с п. 8 ПБУ 10/99 установлен единый перечень экономических элементов, формирующих затраты на производство:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

Материальные затраты – это затраты:

- На приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (при выполнении работ, оказания услуг) и на хозяйственные нужды;
 - На тару и тарные материалы;
 - На приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом;
 - На приобретение комплектующих изделий, полуфабрикатов сторонних производителей;
 - На приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели;
 - На приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними подрядчиками, в том числе транспортных;
 - Связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природного назначения.

Затраты на оплату труда представляют собой любые начисления работникам в денежной и натуральных формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников.

Государство регулирует оплату труда, в частности, путём установления гарантий. Система основных государственных гарантий по оплате труда работников включает в себя установленными законами:

- Величину минимального размера оплаты труда (МРОТ) в Российской Федерации;
- Меры по поддержанию уровня реального содержания заработной платы;
- Ограничения размеров обязательных удержаний из заработной платы, в том числе размеров налогообложения доходов от оплаты труда;
- Государственный надзор и контроль за своевременностью выплаты заработной платы и реализацией государственных гарантий в части её размеров;
- Ответственность работодателей за нарушение требований законов, иных нормативно-правовых актов, условий соглашений по оплате труда.

Отчисления на социальные нужды представляют собой форму перераспределения национального дохода на финансирование общественных потребностей. Начисленные средства направляются во внебюджетные фонды и используются на предусмотренные законом цели. Тарифы страховых взносов ежегодно утверждаются в федеральном законе, принимаемом Государственной Думой и одобряемом Советом Федерации. Сюда относятся обязательные отчисления по установленным нормам органам социального страхования, Пенсионного фонда, Государственного фонда занятости и медицинского страхования в процентах к оплате труда работников;

Отчисления в Фонд социального страхования Российской Федерации. Тариф страховых взносов установлен в размере 5,4% по отношению к

начисленной оплате труда по всем основаниям. Эти взносы формируют, в основном, бюджеты профсоюзных организаций, из которых оплачиваются больничные листы, путевки в санатории, материальная помощь и другие социально-культурные нужды трудового коллектива и отдельных работников.

Отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации включаются в себестоимость продукции организациями-работодателями в размере 28% (в сельском хозяйстве – 20,6%) от начисленного фонда оплаты труда. Индивидуальные предприниматели вносят в этот фонд 5% дохода, полученного от их деятельности, а работающие граждане – 1% от заработной платы. Средства фонда используются на выплату всех видов пенсий и пособий пенсионерам и инвалидам.

Страховые взносы в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации для предприятий-работодателей установлены в размере 1,5% от начисленного фонда оплаты труда. Средства фонда направляются на трудоустройство и помощь лицам, потерявшим работу.

Фонд обязательного медицинского страхования формируется из взносов в размере 3,6% от начисленной оплаты труда (из них 0,2% направляется в Федеральный фонд). Отчисления, формирующие этот фонд, направляются на финансирование учреждений здравоохранения.

Кроме вышеназванных фондов в стране действуют многочисленные негосударственные пенсионные фонды, фонды медицинского страхования, службы трудоустройства и т.п., формирование средств которых имеет другие источники, не относящиеся к себестоимости продукции предприятий.

Амортизация основных фондов – это сумма амортизационных отчислений на полное восстановление (реновацию) элементов основных производственных фондов и нематериальных активов, рассчитываемых по нормам к их балансовой стоимости с учётом установленных предельных сроков их эксплуатации. Амортизация включает в себя собственные и арендованные основные средства. В отличие от других элементов затрат они не являются денежными затратами предприятия. Амортизационные отчисления

представляют собой расчётную величину, отражающую часть основных фондов и нематериальных активов, перенесённую на готовый продукт и накапливаемую для целевого использования на капитальные вложения.

В состав прочих затрат относятся все другие затраты, не вошедшие в ранее перечисленные элементы затрат. Это разнообразные и многочисленные расходы; налоги и сборы, отчисления в специальные фонды, платежи по обязательному страхованию имущества и за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, оплата процентов за кредит, суммы износа по нематериальным активам, командировочные и представительские расходы, оплата работ по сертификации продукции, вознаграждения за изобретательства и рационализацию и другие.

По экономическому содержанию затраты предприятия подразделяются на явные (бухгалтерские) и неявные (скрытые). Явные затраты (издержки) – это часть затрат, которая принимает форму денежных платежей внешним поставщикам факторов производства и промежуточных изделий (полуфабрикатов, сырья). Однако не все затраты предприятия включаются в бухгалтерские издержки, часть их производится за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Неявные затраты (издержки) – это альтернативные затраты использования ресурсов, принадлежащих предприятию, которые, как правило, специально не оплачивают и в бухгалтерском учёте не отражают. Они представляют оценку альтернативных возможностей вложения капитала и предпринимательских способностей.

Экономическим элементом называют первичный однородный вид расходов на производство и реализацию продукции, который в пределах предприятия невозможно разложить на составные части. Такое деление на элементы необходимо для установления расходов в целом используется для составления сметы расходов и определения себестоимости товарной и реализуемой продукции. Поэлементная структура себестоимости имеет отраслевые различия, позволяющие различать материалоёмкие производства (обрабатывающая, лёгкая и пищевая промышленность), фондоёмкие (газовые и

нефтеперерабатывающие предприятия со значительной долей амортизацией), трудоёмкие и энергоёмкие производства.

Под калькуляционной статьёй понимается определённый вид затрат, образующих себестоимость продукции в целом или её отдельного вида. Группировка по калькуляционным статьям даёт возможность определить себестоимость продукции, полностью прошедшей производственный цикл и готовой к реализации или реализованной.

В соответствии с ПБУ 10/99 (п.8) перечень статей затрат устанавливается предприятием самостоятельно, поскольку для каждой отрасли промышленности он специфичен. Калькуляция себестоимости изделий позволяет реально планировать цену их реализации, в которую кроме затрат необходимо включить прибыль и налоговые платежи в государственный бюджет.

В зависимости от изменения объёма производства (продаж) затраты делятся на условно-переменные, условно-постоянные и смешанные. Условно-переменные затраты зависят от изменения объёма производства (продаж) и прямо пропорционально изменяются при увеличении или снижении объёма производства. Но исчисленные на единицу продукции условно-переменные затраты неизменны при любых изменениях объёма производства. К ним относят материальные затраты, заработную плату основных производственных рабочих. Условно-постоянные затраты не зависят от объёма производства. Они существуют и при нулевом его объёме. При расчёте на единицу продукции условно-постоянные затраты меняются в обратной зависимости от объёма производства (продаж):

при увеличении объёма производства они снижаются, при падении объёма производства – возрастают. Примерами таких затрат являются некоторые виды налогов, амортизационные отчисления, оплата охраны, арендная плата и т.д.

В составе смешанных затрат выделяют постоянную и переменную части и относят к условно-постоянным и условно-переменным затратам

соответственно. По способу отнесения на себестоимость объектов затраты делят на прямые и косвенные (накладные).

Прямые затраты – это затраты, которые можно непосредственно отнести на конкретный вид продукции, работы, услуги экономически обоснованным способом. Это сырьё материалы, энергия, основная заработная плата производственных рабочих.

К косвенным (накладным) затратам относятся затраты, которые невозможно в момент их возникновения соотнести с конкретными видами изделий. Такие затраты предварительно накапливаются на отдельных счетах, затем, в конце отчётного периода, они распределяются между видами продукции пропорционально выбранной базе. К ним относят общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

По целевой направленности расходов, образующих фактическую себестоимость, различают:

- производственные расходы (все, что имеют отношение к производству, технологическим процессам, эксплуатации фондов природоохранного назначения);
- управленческие расходы (связанные с управлением предприятием, подготовкой и переподготовкой кадров, набором рабочей силы, осуществлением работ вахтовым методом и др.);
- затраты финансового характера (отчисления в фонд социальной защиты населения, государственный фонд содействия занятости, страховые взносы в соответствии с законодательством, проценты за кредиты и ссуды в соответствии с законодательством, налоги, сборы и другие обязательные платежи);
- коммерческие расходы (связанные со сбытом продукции);
- затраты, связанные с использованием основных средств и нематериальных активов (амортизация, плата за аренду, лизинговые платежи, содержание помещений, предоставляемых бесплатно медицинским учреждениям и учреждениям общепита, обслуживающим трудовые коллективы);

- транспортные затраты (плата за провоз грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования и др.);
- непроизводительные затраты (потери от брака; затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; потери от простоев по внутрипроизводственным причинам; затраты по возмещению вреда вследствие причиненного увечья, профзаболевания или иного повреждения здоровья, связанных с исполнением трудовых обязанностей; выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов).

Классификация затрат, составляющих фактическую себестоимость, по целевой направленности позволяет проводить детальный анализ затрат и разрабатывать мероприятия по их оптимизации.

Классификация затрат по экономическим элементам предусмотрена «Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)». Здесь характеризуются следующие элементы: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и нематериальных активов, прочие затраты.

Стоимость материальных ресурсов, включаемых в затраты на производство и реализацию по элементу «материальные затраты», формируется исходя из фактически произведенных расходов на покупку этих материальных ресурсов (без учета налога на добавленную стоимость (в соответствии с законодательством)), акцизов, таможенных пошлин, иных платежей, а также затрат на их заготовку, доставку.

Включение в состав себестоимости сырья, материалов и других материальных ресурсов производится одним из методов оценки запасов: методом расчета средневзвешенных цен; по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости; по ценам последнего приобретения (ЛИФО). Организация может использовать один из названных методов по своему усмотрению.

Метод ЛИФО в условиях инфляции имеет некоторые преимущества. Запасы, поступающие в производство, оцениваются по фактической себестоимости последних закупок ресурсов. Таким образом, этот метод позволяет занижать прибыль, т.е. экономить оборотные средства. В то же время метод ЛИФО имеет существенный недостаток. Остатки запасов на конец периода определяются по фактической себестоимости первых закупок, что приводит к занижению стоимости запасов на конец периода. Это в свою очередь приводит к занижению стоимости чистых активов, что, как правило, невыгодно организации.

Классификация затрат по экономическим элементам позволяет видеть и анализировать затраты в динамике, определить сумму затрат, структуру затрат, тенденции их изменения, проводить сравнение по отраслям экономики и по организациям внутри отрасли. Кроме того, эта классификация представляет интерес для исчисления налоговых платежей и контроля за правильностью определения финансовых результатов.

В составе элемента «Материальные затраты» отражаются:

- стоимость приобретенных сырья, материалов, используемых при изготовлении продукции, работ, услуг и на другие производственные и хозяйственные нужды;
- стоимость запасных частей и расходных материалов для ремонта основных средств, инвентаря, хозяйственных принадлежностей, спецодежды, предметов проката; погашение стоимости учитываемых в обороте предметов;
- стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке в данной организации;
- стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или же производствами и хозяйствами предприятия, не относящимися к основному виду деятельности, а также предпринимателями без образования юридического лица.

К работам и услугам производственного характера относятся следующие работы и услуги: выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов; контроль за соблюдением установленных технологических процессов, проведение испытаний для определения качества сырья и материалов; транспортные услуги сторонних организаций.

В элемент «материальные затраты» входят также стоимость природного сырья; приобретаемого со стороны топлива и энергии всех видов, используемых на производственные, технологические и хозяйственные нужды; потери от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли; платежи за добычу природных ресурсов и выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду, плата за размещение отходов, а также суммы налога за переработку нефти и нефтепродуктов.

В состав элемента «Расходы на оплату труда» включаются:

- заработная плата за фактически выполненную работу в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда;
- стоимость продукции, выдаваемая в порядке натуральной оплаты работникам;
- выплаты по системам премирования за производственные результаты в размерах, предусмотренных действующим законодательством, за экономию сырья, материалов, топливно-энергетических ресурсов, надбавки за профессиональное мастерство, за высокие достижения в труде и т.д.;
- выплаты компенсирующего характера (надбавки и доплаты за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за работу в тяжелых и вредных условиях труда и т.д.);
- стоимость бесплатно предоставляемых жилья, коммунальных услуг (или денежная компенсация при их непредоставлении), стоимость питания, продуктов согласно законодательству;
- стоимость выдаваемых бесплатно предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам) согласно законодательству;

- компенсация по оплате труда в связи с повышением и индексацией цен;
- оплата различных отпусков в соответствии с законодательством и выплата денежных компенсаций за неиспользованный отпуск, пособий работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией предприятий и организаций, сокращением численности работников и штатов и др.

1.3. Калькулирование себестоимости продукции

Определение затрат, связанных с производством и реализацией продукции, называется калькулированием, а документ, в котором они отражаются, - калькуляцией. В калькуляции, как уже было отмечено, все затраты группируются по статьям расходов в зависимости от места возникновения и назначения. В качестве объекта калькулирования выступают отдельные виды продукции, работ, услуг, продукция подразделений основного и вспомогательного производства, продукция разной степени готовности и вся товарная продукция предприятия.

Главная задача калькулирования состоит в определении себестоимости отдельных видов изделий (работ, услуг) и на этой основе себестоимости всего товарного выпуска предприятия на год (за год) с поквартальной (месячной) разбивкой, предназначенных для реализации, а также на единицу продукции (услуг) для внутреннего потребления. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) условно можно подразделить на три этапа. На первом исчисляется себестоимость всей выпущенной продукции в целом, на втором фактическая себестоимость по каждому виду продукции, на третьем себестоимость единицы продукции, выполненной работы или оказанной услуги. В действительности процесс калькулирования является более сложным.

Калькулирование себестоимости продукции является объективно необходимым процессом при управлении производством. На предприятиях разрабатываются плановые и отчётные калькуляции. Первые разрабатываются на плановый период по плановым затратам, вторые – отражают фактические

затраты на выпуск и реализацию продукции. Сопоставление плановых и фактических калькуляций позволяет выявить отклонения в затратах и наметить пути их снижения. В качестве калькуляционных единиц в практике планирования и учёта затрат используются физические единицы измерения производственной программы предприятия (штуки, тонны, метры и т.п.). На важнейшие виды продукции составляются развёрнутые калькуляции, в которых расшифровывается затраты на сырьё, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, оплату труда и др. В случаях когда отдельные изделия изготавливаются в различных модификациях, калькуляции составляются, как правило, на каждую модификацию.

Составление отчётной (фактической) калькуляции себестоимости продукции имеет цель выявить действительную величину затрат на производство продукции за соответствующий период времени. Отчётная себестоимость калькулируется на основе учёта фактических затрат на производство, осуществляемого по первичным бухгалтерским документам. На основе отчётных калькуляций выявляются отклонения фактических затрат от плановых норм (экономия, перерасход). Исходя из характера продукции, технологии и организации производства, а также способов отнесения затрат (издержек) к определённому объекту калькуляции, применяются различные методы и модели калькулирования себестоимости.

Модели учёта затрат и калькулирования в международной учётной практике выделяются главным образом исходя из критерия полноты включения затрат, в соответствии с чем можно выделить две основные модели калькулирования себестоимости продукции:

- Модель полного распределения затрат (absorption costing);
- Модель частичного распределения затрат (direct costing).

В рамках этих моделей учёта затрат и калькулирования себестоимости используются различные методы калькулирования, которые классифицируются по различным признакам.

Модель полного распределения затрат представляет собой систему учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции, согласно которой все прямые производственные затраты и все косвенные затраты включаются в себестоимость продукции. При этом прямые затраты относятся непосредственно на себестоимость, а косвенные – пропорционально выбранной базе распределения. При этом в качестве базы для распределения косвенных затрат могут быть использованы:

- Прямые затраты;
- Заработная плата основных производственных рабочих;
- Время работы основных производственных рабочих;
- Объём производственной продукции в натуральном или стоимостном выражении;
- Производственная себестоимость продукции;
- Амортизация и др.

Также это можно представить на схеме (см. рисунок 1.2.)



Рис. 1.2. Составляющие элементы статьи калькуляции

При выборе базы распределения косвенных издержек необходимо осознавать конкретные последствия такого выбора для предприятия, поскольку это может привести к ущемлению того или иного вида продукции в направлении снижения его рентабельности. Методы учёта полной стоимости позволяют исчислить величину себестоимости, которая способствует правильному стратегическому выбору ценовой политики и оценке конкурентоспособности предприятия в своей отрасли, даёт возможность более объективно анализировать рентабельность и степень доходности продаж определённых видов продукции, работ, услуг. Методы измерения полной стоимости основаны на применении ряда способов исчисления всех затрат предприятия, имевших место в течение отчётного периода. К ним относятся метод центров анализа, или однородных секций, метод рационального обобщения издержек, метод нормативного распределения постоянных затрат.

Можно выделить основные методы расчёта себестоимости, используемые при калькуляции себестоимости.

1. Метод прямого счёта предполагает определение себестоимости единицы продукции путём деления общей суммы издержек на количество выбранной продукции. Этот метод применяется в основном на предприятиях, производящих однородную продукцию. В западной практике этот метод имеет название «калькуляция удельных издержек» (average cost calculation).

Сфера применения этого способа ограничена, так как число предприятий, производящих продукцию одного вида, весьма незначительно. Чаще всего на практике применяется его модификация – расчётно-аналитический способ калькулирования.

1. Расчётно-аналитический метод калькулирования себестоимости предполагает определение прямых затрат на единицу продукции на основе норм расхода, а косвенных затрат – пропорционально признаку, установленного в отрасли. К таким признакам относятся следующие:

 - Количество основного производственного материала – используется главным образом в материалоёмких отраслях;

- Стоимость основного производственного материала – применяется в отраслях, где производство требует применения дорогостоящих сырьевых ресурсов;
- Прямые затраты рабочего времени – используется в трудоёмких отраслях;
- Основная заработная плата производственных рабочих;
- Машиночасы работы оборудования – применяется в фондоёмких отраслях.

Центр затрат (анализа), или однородная секция, - это подразделение предприятия, где затраты сгруппированы предварительно до их включения в себестоимость соответствующих изделий, при условии невозможности их непосредственного отнесения на эти изделия. В более широком смысле центр анализа можно отождествить с центром ответственности.

Чтобы секции могли быть признаны однородными, их деятельность должна измеряться единой единицей работы, которая, во-первых, характеризует деятельность секции и, следовательно, изменяется пропорционально затратам соответствующего подразделения, а во-вторых, позволяет распределять затраты секции.

Однородные секции подразделяются на основные и вспомогательные. В основных секциях (центрах) затраты могут быть прямо включены в себестоимость, это снабженческие, производственные, сбытовые подразделения, отдел рекламы и др. К вспомогательным секциям (центрам) относятся транспортные, энергетические, ремонтные подразделения, административные и финансовые службы. Калькулирование по методу центров анализа включает четыре основных этапа:

- Отнесение прямых затрат на себестоимость изделий;
- Включение косвенных затрат в себестоимость или распределение их между центрами;
- Списание затрат вспомогательных центров на основные с использованием соответствующих баз распределения;
- Определение косвенных затрат основных подразделений.

С этой целью в учёте отражают: количество единиц работы однородной секции; себестоимость единицы работы однородной секции; количество единиц

работы секции, относящихся к проданной (производственной) продукции каждого типа; сумму косвенных затрат данной секции, включаемую в себестоимость конечной продукции.

К основным преимуществам системы полного учёта (распределения) затрат можно отнести следующие:

- Возможность определить себестоимость и рентабельность отдельных видов продукции;
- Применение в целях финансового учёта и составления внешней отчётности;
- Возможность исчислить полную себестоимость готовой продукции на складе и незавершённого производства;
- Возможность применения для расчёта цены за единицу продукции и др.

К основным недостаткам этой системы можно отнести:

- Субъективность выбора коэффициентов распределения, что искажает реальную величину себестоимости;
- Неоднозначность отнесения затрат к одной группе;
- Невозможность применения для сравнительного анализа себестоимости однородных товаров разных производителей.

В настоящее время использование организациями и предприятиями модели полного распределения затрат и расчёта на этой основе цен приводит к неконкурентоспособности отечественной продукции, поскольку происходит постоянное повышение цен.

Модель частичного распределения затрат. В основу этой модели положен принцип контроля затрат в связи с колебаниями объёма производства или степени загрузки оборудования. Суть классического «директ-костинга» состоит в том, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. Система учёта затрат в зависимости от загрузки производственных мощностей предполагает включение в себестоимость переменных и части постоянных расходов, определяемых в соответствии с коэффициентом использования производственной мощности.

В системе «директ-костинг» используется два основных показателя: маржинальная прибыль (сумма покрытия) и операционная прибыль.

Маржинальный доход – это разница между выручкой от реализации продукции и неполной себестоимостью, рассчитанной по переменным издержкам. В состав маржинального дохода входят прибыль и постоянные затраты предприятия. Сумма покрытия показывает, какая часть выручки от реализации продукции (работ, услуг) по рыночным ценам остаётся у предприятия после вычитания из неё прямых переменных затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг. Сумма покрытия (маржинальный доход) включает в себя постоянные затраты предприятия и прибыль. Постоянные (условно-постоянные) затраты включают в себя общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы.

Далее, вычитая из суммы покрытия, исчисленной для конкретного изделия, постоянные (накладные) расходы, мы получаем операционную прибыль (прибыль от производства и реализации этого изделия). Таким образом, так удаётся без выявления трудоёмких учётных операций и расчётов оценить тот вклад, который вносит в покрытие постоянных затрат и формирование прибыли предприятия каждое изделие или производственное подразделение.

Разные изделия, продуктовые группы или производственные подразделения предприятий вносят различный вклад в суммы покрытия предприятия. В этой связи этот показатель, выраженный в процентах, является важным критерием при планировании производства и сбыта продукции в целях достижения максимальной прибыли. Таким образом, исчисление маржинального дохода (суммы покрытия) даёт возможность выявить более рентабельные изделия и, соответственно, внести изменения в ассортимент выпускаемой продукции.

Преимущества при системе «директ-костинг»:

- Упрощаются исчисление себестоимости единицы продукции;
- Возможность определить рост рентабельности;

- Возможность сравнить рентабельность различных видов продукции;
- Выбор оптимальной программы выпуска продукции;
- Нет сложных расчётов по распределению постоянных затрат.

Таким образом, принципиальное отличие системы «директ-костинг» от калькуляции полной себестоимости состоит в отношении к постоянным общепроизводственным расходам. Калькуляция себестоимости по переменным издержкам – это такой метод учета затрат, при котором постоянные общепроизводственные расходы исключаются из издержек производства.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ МУП «ДОРОЖНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ СЕРВИС» ГОРОДА КЫЗЫЛА

2.1. Организационно-экономическая характеристика МУП «Дорожно-технический сервис» г. Кызыла

Безопасность дорожного движения является одной из важных социально-экономических и демографических задач Российской Федерации, в частности, Республики Тыва. Аварийность на дорогах наносит огромный материальный и моральный ущерб как обществу в целом, так и отдельным гражданам. Дорожно-транспортный травматизм приводит к исключению из сферы производства людей трудоспособного возраста. Гибнут или становятся инвалидами дети. В ряде стратегических и программных документов вопросы обеспечения безопасности дорожного движения определены в качестве приоритетов социально-экономического развития Российской Федерации.

Таким образом, задачи сохранения жизни и здоровья участников дорожного движения за счет повышения качества дорожной инфраструктуры, организации дорожного движения и т.д. направлены на обеспечение снижения темпов убыли населения и создания условий для роста численности населения страны.

Основными видами дорожно-транспортный происшествий (далее – ДТП) продолжают оставаться происшествия с высокой тяжестью последствий, в частности, наезд на пешехода (30,7%) ввиду некачественной организации безопасности дорожного движения. Около 70 % ДТП происходит на территории городов и населенных пунктов, в них погибают более 40 % и получают ранения более 65 % общего числа пострадавших.

С каждым годом Дортехсервис ставит целью предотвращать дорожно-транспортные происшествия, в связи с этим каждый раз улучшают дорожные объекты. В одном из пояснительных записок предприятия можно ознакомиться

с планированием финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приложение 1).

Теперь более подробно изучим Устав предприятия для того, чтобы больше разобраться с расчетами калькуляции себестоимости продукции.

Муниципальное унитарное предприятие «Дорожно-технический сервис» г. Кызыла, далее Предприятие, осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Сокращенное фирменное наименование: МУП «Дортехсервис» г. Кызыла. От имени муниципального образования права собственника имущества Предприятия осуществляла Мэрия г. Кызыла в лице выступал Департамент экономики, имущественных отношений и финансового контроля мэрии г. Кызыла. Учредителем Предприятия выступал Департамент экономики, имущественных отношений и финансового контроля мэрии г. Кызыла.

Предприятие являлось коммерческой организацией и несло ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей финансово-хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед учредителем Предприятия, Мэрией г. Кызыла, ее органами, поставщиками, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

Предприятие являлось юридическим лицом, имело самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, круглую печать, содержащее его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения Предприятия. Предприятие отвечало по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Целями деятельности Предприятия являлось получение прибыли при выполнении муниципальных социально-экономических заказов. Производство работ, продукции и оказания услуг для удовлетворения общественных потребностей в сфере организации дорожного движения и обеспечения его безопасности на базе оснащения городов и других населенных пунктов

техническими средствами регулирования и автоматизации управления дорожным движением.

Для осуществления целей, указанных в пункте Устава, Предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности (предмет деятельности Предприятия):

- Эксплуатация автомобильных дорог;
- Производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов;
- Производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Прочая оптовая торговля;
- Прочая розничная торговля вне магазинов;
- Деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- Эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п.;
- Технический контроль автомобилей: периодический технический осмотр легковых и грузовых автомобилей, мотоциклов, автобусов и других автотранспортных средств;
- Деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта.

Предприятие осуществляло государственные мероприятия по мобилизационной подготовке, гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям в соответствии с действующим законодательством и иными государственными нормативными актами и актами органов местного самоуправления г. Кызыла. Продукция и доходы от использования имущества, находящегося на праве хозяйственного ведения Предприятия, а также имущество, приобретенное им за счет полученной прибыли, являлось муниципальной собственностью.

Источниками формирования имущества Предприятия, в том числе финансовых ресурсов, являлось: Уставный фонд Предприятия – 312329, 00 (триста двенадцать тысяч триста двадцать девять) рублей за счет основных средств в виде муниципального имущества. Уставный фонд Предприятия образовывал основные и оборотные средства, переданные ему Учредителем по передаточным актам и отраженные на балансе Предприятия.

Предприятие самостоятельно распоряжалось результатами производственной деятельности, (кроме случаев, установленных законодательными актами РФ), полученной прибылью, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты установленных законодательством РФ налогов и других обязательных платежей и перечисления ежегодно в городской бюджет части прибыли от использования имущества Предприятия в размере 10%. Часть прибыли, остающаяся в распоряжении Предприятия, может быть направлена на увеличение уставного фонда предприятия.

Предприятие создает резервный фонд. Размер резервного фонда составлял не ниже 10 % уставного фонда Предприятия. Резервный фонд Предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере 10 %.

Предприятие строит свои отношения с другими организациями и гражданами во всех сферах хозяйственной деятельности на основе хозяйственных договоров, соглашений, контрактов. Предприятие свободно в выборе форм и предмета хозяйственных договоров и обязательств, любых других условий хозяйственных взаимоотношений.

Предприятие рассчитывает цены и тарифы на регулируемые виды производимых работ, услуг, выпускаемую и реализуемую продукцию в соответствии с законами и иными нормативными актами РФ, субъекта РФ и органов местного самоуправления мэрии г. Кызыла и представляло их на рассмотрение в Управление экономики Мэрии города.

Предприятие имеет право самостоятельно:

- осуществлять коммерческую и уставную деятельность в соответствии с действующим законодательством;

- осуществлять материально-техническое обеспечение производства и развитие объектов социальной сферы;
- устанавливать для своих работников дополнительные отпуска, сокращенный рабочий день и иные социальные льготы в соответствии с действующим законодательством;
- в установленном порядке определять размер средств, направляемых на оплату труда работников Предприятия, на техническое и социальное развитие.

Предприятие обязано:

- нести ответственность в соответствии с законодательством РФ за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств;
- возмещать ущерб, причиненный нерациональным использованием земли и других природных ресурсов, загрязнением окружающей среды, нарушением правил безопасности производства, санитарно-гигиенических норм и т.д. ;
- обеспечивать гарантированные действующим законодательством минимальный размер оплаты труда, условия труда и меры социальной защиты работников;
- осуществлять оперативный и бухгалтерских учет результатов финансово-хозяйственной и иной деятельности, вести статистическую отчетность, отчитываться о результатах своей деятельности ежеквартально и ежегодно предоставлять годовой отчет;
- ежегодно проводить аудиторские проверки в соответствии с действующим законодательством и пр.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия осуществляется соответствующими органами Мэрии г. Кызыла. Координацию, регулирование и контроль за деятельностью Предприятия осуществляет первый заместитель мэра г. Кызыла по экономике и финансам в соответствии с Положением о порядке управления муниципальными унитарными предприятиями г. Кызыла и иными актами органов самоуправления г. Кызыла.

Прекращение деятельности Предприятия может осуществляться в виде его ликвидации либо реорганизации на условиях и в порядке, предусмотренным законодательством РФ. Предприятие может быть реорганизовано или ликвидировано по решению собственника его имущества или решению суда по основаниям и в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом РФ, ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и правовыми актами органов местного самоуправления. Реорганизация может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования.

2. 2. Структура предприятия на примере МУП «Дортехсервис» г. Кызыла

Объектом исследования выступает Муниципальное унитарное предприятие «Дорожно-технический сервис» г. Кызыла (МУП «Дортехсервис»). Данное предприятие создано в соответствии с Постановлением мэрии г. Кызыла от 21 февраля 2009 года в целях повышения безопасности дорожного движения и качества предоставления транспортных услуг населению всех форм собственности, осуществляющих пассажирские перевозки на пригородных, межмуниципальных, междугородних и международных и регулярных маршрутах, руководствуясь федеральными законами от 10.12.1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Предприятие является коммерческой организацией. Учредитель предприятия – Мэрия города Кызыла. Функции учредителя предприятия, в соответствии с Уставом предприятия, осуществляет Департамент экономики, имущественных отношений и финансового контроля мэрии г. Кызыла Республики Тыва.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки, а также фирменное наименование. Оно осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и другими нормативно-правовыми актами РФ, законодательством Республики Тыва, актами органов местного самоуправления города Кызыла, а также Уставом.

Управление Предприятием осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ и уставом директора, которого назначают на должность учредителя предприятия. При назначении директора с ним заключается трудовой договор, в котором определяются его права, обязанности, а также ответственность перед учредителем, условия оплаты труда, срок договора, условия освобождения от занимаемой должности. Директор предприятия:

- без доверенности действует от имени предприятия и представляет его интересы;
- выдает доверенности;
- открывает в банках расчетный и другие счета;
- является оперативным распорядителем всех средств предприятия;
- определяет структуру и численность работников предприятия;
- исходя из финансовых возможностей и задач, стоящих перед ним;
- принимает на работу и увольняет работников на основе трудовых договоров;
- направляет работников предприятия в служебные командировки, на стажировку, учебу и пр.;
- издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников.

Директор признается быть заинтересованным в совершении предприятием сделки в случаях, установленных законодательством РФ.

Кандидатура главного бухгалтера утверждается директором по согласованию с учредителем предприятия. Директор действует от имени предприятия добросовестно и разумно на принципе единоначалия и несет

ответственность за последствия своих действий в соответствии с федеральными законами, иными нормативно-правовыми актами РФ, уставом и заключенным с ним трудовым договором.

Компетенция заместителей директора устанавливается руководителем предприятия. Заместители директора действуют от имени предприятия, представляют его в государственных органах, в организациях РФ, совершают сделки и иные юридические действия в пределах полномочий, предусмотренных в доверенностях, выдаваемых директором.

Состав и объем сведений, составляющих служебную или коммерческую тайну, а также порядок их защиты определяются руководителем в соответствии с действующим законодательством РФ.

Трудовой коллектив предприятия составляют все граждане, участвующие в его деятельности на основе трудового договора, заключаемого с директором предприятия. Сотрудники предприятия пользуется всеми правами, предусмотренными действующим законодательством РФ. Полномочия трудового коллектива осуществляются собранием трудового коллектива.

На предприятии могут создаваться и действовать совещательные и комиссионные органы, в том числе:

- для ведения переговоров по подготовке, заключению, внесению изменений и дополнений в коллективный договор, подведению итогов его выполнения, а также для рассмотрения конфликтных ситуаций и разногласий по коллективному договору - согласительная комиссия;

- для разрешения индивидуальных трудовых споров, возникающих на предприятии, по вопросам применения законов и иных нормативных актов, содержащих в себе нормы трудового права – комиссия по трудовым спорам;

- для урегулирования разногласий между работниками (их представителями) предприятия и работодателем по поводу установления и изменения условий труда, коллективных договоров, соглашений, а также в связи с отказом предприятия учесть мнение выборного представительного

органа работников при принятии им актов, содержащих нормы трудового права, – примирительная комиссия;

- для установления соответствия работника занимаемой должности и его тарификации (определения разряда оплаты труда) – аттестационная комиссия;

- для проверки соблюдения требований охраны труда, разработки мероприятий по улучшению условий и охраны труда, проведение расследований несчастных и страховых случаев, а также проведение 26 мероприятий по предупреждению и устранению причин травматизма – комиссия по охране труда;

- иные комиссионные органы, создание которых не противоречит действующему законодательству РФ.

В состав комиссий входят: председатель комиссии, заместитель председателя комиссии, секретарь, члены комиссии из состава руководителей структурных подразделений предприятия и его работников. Подробнее можно ознакомиться по схеме (см. рисунок 2.1.)



Рис. 2.1. Структура МУП «Дорожно-технический сервис» г. Кызыла

2.3. Анализ себестоимости продукции МУП «Дортехсервис»

г. Кызыла

Анализ себестоимости начинают с анализа динамики себестоимости всей товарной продукции. При этом сравнивают фактические затраты с плановыми или с затратами базисного периода. В процессе анализа выявляют по каким статьям затрат произошёл наибольший перерасход, и как это изменение повлияло на изменение общей суммы переменных и постоянных расходов.

Общая сумма затрат может измениться из-за объёма выпуска продукции, её структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов. Изучение структуры затрат на производство и её изменений за отчётный период по отдельным элементам затрат, а также анализ статей расходов фактически выпущенной продукции составляют следующий этап анализа себестоимости.

Как видно из таблицы (см. Приложение 4), для снижения полной себестоимости решающим условием служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

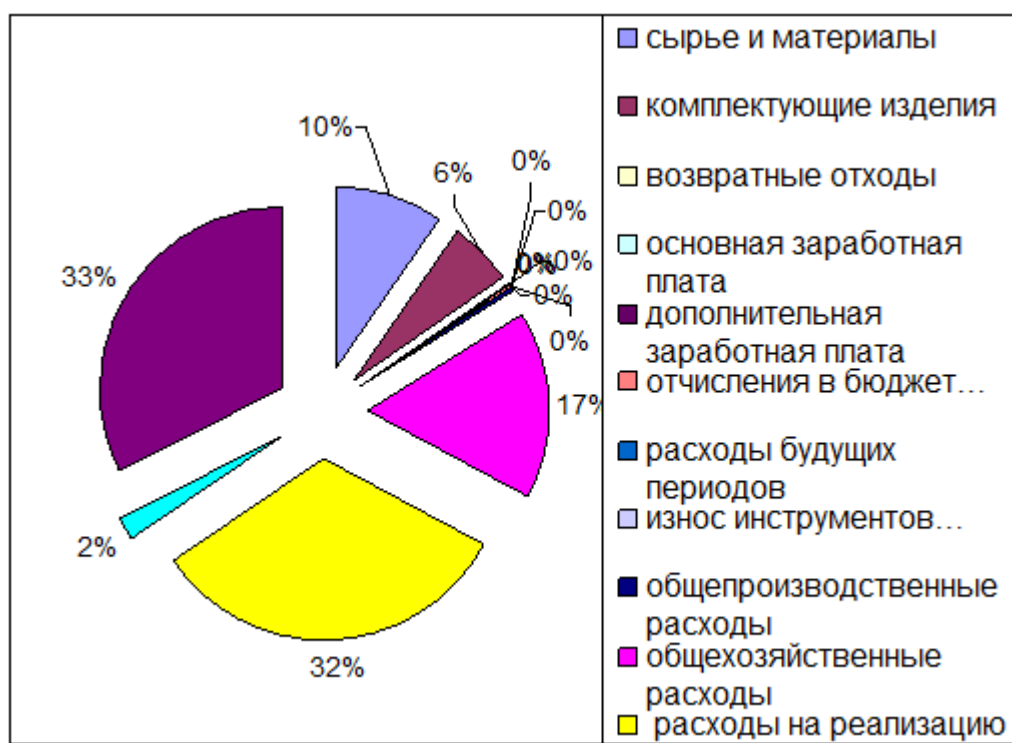


Рис. 2.2. Составляющие элементы калькуляционной стоимости продукции

Исходя из рисунка 2.2. видно, что основу калькуляционной стоимости изделия составляют затраты на сырье и материалы, комплектующие и общехозяйственные расходы. Чтобы понизить себестоимость детали нужно сократить данные статьи калькуляционной стоимости.

Оценка себестоимости продукции по обобщающим показателям должна быть дополнена характеристикой изменения структуры затрат на производство по элементам и анализом себестоимости продукции по статьям расходов.

Анализ сметы затрат на производство осуществляется с целью изучения динамики и контроля за расходованием средств на хозяйственную деятельность предприятия, выявления резервов их снижения. В смете затрат показываются все материальные, трудовые и денежные расходы, произведенные предприятием для осуществления его хозяйственной деятельности. Все затраты группируются по экономическому содержанию, то есть по отдельным элементам, независимо от их производственного назначения и места, где они израсходованы.

Информация о затратах на производство содержится в Пояснительной записке ПФХД на 2017 год г. Кызыл (Приложение 2)

Анализ затрат по экономическим элементам заключается в их сравнении со сметой (планом) и с предыдущим периодом, в изучении структуры затрат, то есть удельного веса каждого элемента в общей сумме затрат.

Анализ затрат по экономическим элементам отражает отношение затрат к созданию стоимости. Он позволяет отделить затраты овеществленного труда от затрат живого труда, исчислить вновь созданную стоимость (чистую продукцию).

К затратам овеществленного труда относятся израсходованные на производство сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, инструменты и другие материальные ресурсы, поступившие со стороны, а также амортизация основных средств, начисленная в отчетном периоде.

Вновь созданная стоимость создается живым трудом в результате производственной деятельности.

Структура затрат по экономическим элементам отражает материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость производства (через удельный вес заработной платы), характеризует уровень кооперирования производства, соотношение живого и овеществленного труда. Для этого составляется таблица 1 (см. Приложение 1) в которой будут рассмотрены эти показатели.

Как видно из таблицы 2.1. все показатели имеют тенденцию к увеличению на протяжении 2017 года. Такой показатель как материальные затраты в 2017 году составляет 90%, что на 45% больше. Также подробнее можно увидеть на таблице 2.1.

Таблица 2.1.

**Сводка затрат (тариф)
на техническое обслуживание (эксплуатацию)
1-го (одного) светофорного объекта за 2017г.**

<u>Стоимость, в руб.:</u>		9 369,26				
в том числе:						
Заработная плата	Начисления на заработную плату (30,4%)	Потребление электроэнергии	Расходы линейного автотранспорта	Итого (5=1+2+3+4):	Накладные расходы 38,9% от п. 5	Плановые накопления 5,1% от п. 5
п. 1	п. 2	п. 3	п. 4	п. 5	п. 6	п. 7
2 461,38	748,26	948,50	2 348,29	6 506,43	2 531,00	331,83

Проанализировав данные таблиц (см. Таблицы 2.1. и 2.2), можно сделать вывод о том, почему произошла тенденция увеличения полной себестоимости продукции. Данная динамика свидетельствует об увеличении условно-постоянных затрат таких как: материальные затраты, сырье, затраты на оплату труда, вода, газ, электроэнергия. В организации необходимо стремиться к снижению этих затрат за счет внедрения новых технологий, менее материалоемких, новой техники, разработки новых схем мотивации работников, поиска новых поставщиков.

Таблица 2.2.

Расчет автотранспортных расходов

Расчет стоимости работы 1 маш.-ч. ГАЗ 3307, в руб. и электростанции	Нвр на переезды рабочих с объекта на объект (Нвр по ТСРДД Пр. № 1 стр. 87)		Нвр на выполнение работ без закрытия движения на дорогах (Нвр по ТСРДД Общ. ч. п. 1.12.(б) стр. 5)		Итого автотранспортных расходов, в руб.:	Q выездов в неделю	Q недель в месяц	Итого, в руб.:
	Значение, чел.-ч.	Стоимость, в руб.:	Значение, К.:	Стоимость, в руб.:				
458,36	0,33	151,26	1,15	173,95	173,95	3	4,5	2348,29

В условиях рыночной экономики экономисты, менеджеры, бухгалтеры, аудиторы должны владеть новейшими методами экономического анализа, правильно пользоваться экономической информацией при проведении анализа; более эффективно применять инструменты анализа на практике; постигать саму методику анализа финансово-хозяйственной деятельности; правильно давать оценку финансовой устойчивости и платежной способности организации.

Важнейшим показателем, характеризующим работу промышленных предприятий является себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции за счет повышения технического уровня производства, улучшения самого производственного процесса и процесса труда, эффективности использования оборудования, роста производительности труда, экономного расходования сырья и материалов, топлива и энергии, ликвидации или сокращения потерь и непроизводительных расходов.

В первой главе данной работы были рассмотрены теоретические основы методологии проведения общего анализа, а также основные показатели себестоимости продукции предприятия.

Во второй главе было обследовано предприятие МУП «Дортехсервис» г. Кызыла и проведен анализ и оценка основных экономических показателей деятельности предприятия. В ходе работы было установлено реальное положение данного предприятия на рынке, выявлены изменения и факторы, влияющие на хозяйственную устойчивость деятельности предприятия.

МУП «Дортехсервис» г. Кызыла было ликвидировано 22 марта 2019 года по причине ликвидации юридического лица на основании судебного дела № А69-670/2019 от 06.03.2019 г. в первой инстанции.

ГЛАВА 3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ

3.1. Разработка предложений по снижению и оптимизации затрат, и увеличению прибыли

В современных экономических условиях, характеризующихся кризисными явлениями в различных отраслях, санкционными ограничениями и курсовыми колебаниями, многие организации озадачены вопросом повышения эффективности своей операционной деятельности. Для этой цели они в первую очередь стремятся воздействовать на свои расходы, стараясь поддерживать доходы по крайней мере на стабильном уровне.

Решение задачи снижения затрат в организации начинается с общего анализа экономической ситуации. Сформировав отчеты (бухгалтерские, управленческие), менеджеры организации, как правило, стремятся понять, является ли полученный уровень расходов приемлемым или избыточным для нее.

В определенной структуре затрат необходимо выявить наиболее значимые затраты. Почему это важно? Потому, что значимые затраты существенным образом влияют на экономическое положение организации. В экономической/расходной структуре каждой организации, как правило, четко видны значимые для нее затраты, то есть затраты с наибольшей долей, значительным объемом и, возможно, с выраженной динамикой. Таким образом, менеджеры организации получают представление о затратах, в приоритетном порядке отбираемых для детального анализа и дальнейшей минимизации.

Полученные значимые затраты необходимо разделить на отдельные составляющие (провести их декомпозицию). В результате у менеджеров появится возможность влияния на эти части для наиболее эффективного воздействия на целое. Декомпозиция позволит заменить решение одной большой задачи решением серии меньших задач, взаимосвязанных между собой и более простых.

Получив полную картину значимых затрат и их составляющих, необходимо перейти к составлению постатейного плана снижения затрат. Для его составления необходимо провести ревизию возможных методов снижения выявленных значимых затрат (в том числе их составных частей) и в дальнейшем постатейно сформулировать количественные цели такого снижения, определив также время достижения целей.

Исходя из практики сокращения расходов и применения описанного алгоритма снижения затрат, в абсолютном большинстве организаций превалирует несколько статей затрат, суммарно составляющих более 2/3 от общего объема затрат. К таким видам затрат относятся нижеследующие группы (скомпонованные условно, в привязке к ключевому фактору, а не к названию конкретной статьи затрат), связанные с:

- сырьем и материалами;
- товарами для перепродажи;
- персоналом;
- недвижимостью;
- транспортом;
- информационными технологиями.

Исключение могут составлять организации с развитой (в силу технологической необходимости) тепло- и/или электроэнергетикой (как правило, крупные производственные предприятия). Приведенная группировка позволяет менеджерам организации применять известный им инструментарий для воздействия на отдельные составляющие для общего снижения затрат.

Экономический эффект любого проекта, в том числе проекта сокращения затрат, заключается в дополнительно получаемой прибыли. Дополнительно получаемая прибыль, в свою очередь, определяется тем, насколько изменится выручка, производственные затраты, налоговые платежи компании в связи с реализацией данной инвестиционной идеи. Таким образом, ключевой подход к расчету эффекта любого проекта (в том числе сокращения затрат) заключается

в определении того, на сколько больше компания будет получать и на сколько больше будет платить в связи с осуществлением проекта.

Изменения в номенклатуре, ценах и объемах реализации продукции, вызванные инвестиционной идеей, позволят определить искомые изменения выручки от реализации. Изменения номенклатуры, норм расхода и цен на потребляемые ресурсы являются основой расчета изменений общей величины переменных затрат на производство продукции. Преобразования в производственной и организационной структуре позволяют определить изменения постоянных затрат предприятия, в частности: затрат на оплату труда, ремонт и содержание оборудования и помещений, коммунальных платежей. Приобретение или реализация оборудования, строительство или продажа основных фондов повлечет за собой изменение амортизационных отчислений, налога на имущество и уже упомянутых затрат на ремонт и содержание активов компании.

Размер расходов на приобретение энергии зависит от объема потребления энергии компанией и стоимости единицы ресурса, установленной региональным поставщиком. Размер платежей за газ (твердое топливо) зависит от того же объема потребления энергии компанией, а также от существующих норм расхода газа на производство единицы энергии и цен на газ (твердое топливо). Прочих изменений по технологической цепочке (цепочке производства конечного продукта, реализуемого предприятием) не возникает; производственная программа формируется так же, как и ранее.

Таким образом, квалификация в вопросе оценки эффекта проектов сокращения затрат заключается в большей степени во владении общим, но не во владении деталями. Безусловно, знание специфики отрасли и предприятия необходимо, однако, данная информация требуется на втором этапе работы - на этапе "наполнения" базовой схемы расчета эффекта.

3.2. Определение основных направлений совершенствования управления себестоимостью

Не зависимо от отрасли функционирования предприятия расходы на сырье и материалы выступают одним из основных элементов затрат в себестоимости производства продукции. В результате перед экономистами возникает задача оптимизации данной статьи расходов. Одним из направлений снижения стоимости сырья и материалов может выступать поиск новых поставщиков и контрагентов с более привлекательными условиями оплаты и доставки. Либо следует пересмотреть договоренности с уже имеющимися поставщиками на предмет оптимизации действующих контрактов.

В реальных экономических условиях руководство предприятия может решить данную задачу путем:

- увеличения размера партии заказов. Благодаря этому возможно сократить количество поставок за определенный период, что позволит сократить стоимость доставки. Кроме того, увеличение размера партии заказов может заинтересовать поставщиков и у предприятия-закупщика появится возможность получить определенную скидку. Однако реализация данного направления возможна только в том случае, если у предприятия-потребителя имеются соответствующие условия и площади для хранения данного объема сырья и материалов. Выбор данного направления также зависит от вида деятельности предприятия и видов сырья, так как если предприятие занимается выпуском скоропортящейся продукции, то оптимизация затрат на сырье и материалы этим способом не является приемлемой;

- заключения договоров на поставку сырья и материалов непосредственно с заводами-изготовителями. Это позволит сократить количество посредников до минимума и, следовательно, снизить стоимость закупки необходимого сырья;

- определения видов сырья и материалов, которые предприятие может изготовить самостоятельно. Однако на практике может оказаться, что

собственное производство будет более затратным, чем приобретение готовых сырья и материалов у специализированных предприятий. Поэтому, прежде чем выбирать данный вариант оптимизации, следует провести анализ рентабельности собственного производства и остановиться на наиболее выгодном варианте;

- замены дорогостоящего сырья более дешевым. При выборе данного варианта экономии следует помнить о том, что более дешевое сырье не всегда бывает качественным, а, следовательно, это может оказать негативное влияние на результат производства, что в свою очередь может отрицательно повлиять на конкурентоспособность товаров и спрос на продукцию;

- совершенствования оборудования с целью повышения производительности. Здесь также следует соизмерять затраты на модернизацию оборудования с возможным экономическим эффектом.

Возможно, наиболее оптимальным вариантом будет сочетание вышеприведенный путей снижения себестоимости сырья и материалов.

Как правило, довольно большую долю в структуре себестоимости продукции составляют расходы на заработную плату и соответствующие начисления [6]. Поэтому сокращение данной статьи расходов также может стать приоритетной задачей руководства предприятия. Однако управление долей расходов на заработную плату в структуре себестоимости продукции должно осуществляться таким образом, чтобы это не отразилось негативно на заработной плате работников. То есть управленческие решения должны быть направлены по повышение производительности и эффективности труда, а это в свою очередь может привести к экономии фонда заработной платы.

Увеличение выработки продукции может быть достигнуто за счет модернизации оборудования, совершенствования технологических процессов, что может привести к изменению норм выработки и соответственно расценкам за выполняемые работы. Данный вид экономии не приводит к сокращению заработной платы рабочих, так как благодаря организационно-техническим

мероприятиям у рабочих появляется возможность произвести больше продукции в единицу времени с теми же затратами труда.

В настоящее время актуальной становится задача не определения фактической себестоимости продукции, а формирование наиболее полных данных о себестоимости, которые могут оказаться полезными для менеджеров предприятия при разработке основных направлений управления данной категорией затрат.

В качестве основных целей управления себестоимостью выделяют оптимизацию структуры затрат, ее стабилизацию во временном аспекте, а также их снижение без существенного негативного влияния на качество конечной продукции.

Таким образом, основными направлениями снижения себестоимости продукции могут выступать мероприятия, связанные с сокращением расходов на сырье и материалы, а также со снижением доли заработной платы в структуре себестоимости. Руководству предприятия для выбора оптимального варианта следует учесть все «за» и «против» и соответственно сопоставить необходимые расходы с будущим экономическим эффектом. Разумное сочетание оптимизационных мероприятий будет способствовать не только сокращению себестоимости, но и повышению прибыли предприятия и эффективности его функционирования в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Себестоимость продукции является качественным показателем, характеризующим производственно-хозяйственную деятельность предприятия. Себестоимость отражает затраты предприятия на производство и сбыт продукции, выраженные в денежном измерении. Кроме этого, в себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности предприятия: степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов; уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей; экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность.

Для комплексного анализа себестоимости продукции применяются специальные показатели, которые позволяют рассчитывать и анализировать затраты предприятия на весь объем произведенной товарной продукции, затраты на производство конкретного вида продукции, а также затраты предприятия на получение каждого рубля выручки.

С целью упрощения расчетов и для систематизации данных все затраты предприятия классифицируются. Причем данная классификация является универсальной для всех промышленных предприятий, могут изменяться лишь некоторые статьи в зависимости от специализации предприятия.

Наиболее важным моментом в изучении такого показателя, как себестоимость является рассмотрение факторов, влияющих на показатель и определение основных направлений по снижению себестоимости. От того, как решает предприятие данный вопрос зависит получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, рост накоплений, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Себестоимость отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации продукции. Поэтому существенное влияние на уровень затрат оказывают

технико-экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства, в структуре и качестве продукции и от величины затрат на ее производство. Отсюда следует, что выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико-экономический анализ работы предприятия: изучение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей; а также всех составляющих себестоимости.

В ходе выполнения исследования, с целью улучшения экономических показателей были решены следующие задачи:

- в целях снижения трудоемкости предложено организовать первое техническое обслуживание поточным методом на имеющемся оборудовании;
- в связи с поступлением дорожных знаков, для снижения трудоемкости работ по техническому обслуживанию, в качестве конструкторской разработки, доработано крепление пневматического подъемника.

В данном проекте также рассмотрены вопросы по безопасности и жизнедеятельности и урегулирования дорожно-транспортных ситуаций.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 г.
2. Федеральный закон от 27.05.2014 №136-ФЗ «О внесении изменений в статью ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
3. Абрютин М. С. Грачёв А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М: Дело и сервис, 2011. – 225с.
4. Аксенов А. П. Экономика предприятия: учебник. – М.: КНОРУС, 2011 г. – 13с.
5. Артемова А.С. Себестоимость продукции и пути ее снижения в сельскохозяйственных организациях / Артемова А.С., Щербина К.Г. // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – 2015. – № 6-1. – 15-17с.
6. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – М.: Эксмо, 2009. – 389с.
7. Аширов В. К. Интерпретация понятия “Себестоимость” в разных системах учета // Вестник Самарского государственного университета, №7/2013 г. – 6с.
8. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Проспект, 2011. – 432с.
9. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 6-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 429с.
10. Балабанов, И.Т. Планирование финансов хозяйствующего субъекта: учебник - М.: Финансы и статистика, 2011 г. – 113с.
11. Баринова О. И. Классификация затрат // Молочнохозяйственный вестник. Экономика и экономические науки, №1/2014 г. – 292с.
12. Баскакова О. В. Экономика предприятия: учебник. – М.: Дашков и К0, 2013 г. – 234с.

- 13.Белокопытов А.В. Резервы снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции с применением оптимизационных методов // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2015г. – 112с.
- 14.Выварец А.Д. Экономика предприятия. Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2007. – 368с.
- 15.Ван Хорн Дж. Основы управления финансами: Пер. с англ./ Под ред. И.И. Елисеевой. - М.: Финансы и статистика, 2009 г. – 112с.
- 16.Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Андреевский Издательский дом, 2010. – 448с.
- 17.Грибов В.Д., Грузинов В.П. Кузьменко В.А. Экономика организации (предприятия). – 6-е изд., перераб. – М.% КноРус, 2011. – 416с.
- 18.Грибов В. Д. Экономика предприятия: учебник. – М.: КНОРУС, 2016 г. – 256с.
- 19.Дзога С. В. Снижение себестоимости продукции в современных условиях деятельности организации // Инновационная наука, №3/2015 г. – 22с.
- 20.Ефимова О.В. Экономика организации: учебник - М.: Бухгалтерский учет, 2011 г. – 236с.
- 21.Жиделева В. В. Экономика предприятия: учебное пособие. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012 г. – 64с.
- 22.Ишкинина Г.Ш. Определение путей снижения себестоимости основных видов сельскохозяйственной продукции с целью улучшения экономического развития предприятия (на примере ТОО «Агровосток») // Аэкономика: экономика и сельское хозяйство. – 2017г. – 12с.
- 23.Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 560 с.
- 24.Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебно - методическое пособие - М.: Проспект, 2010 г. – 213с.
- 25.Количественные методы финансового анализа: Пер. с англ./ Под ред. С.Дж. Брауна, М.П. Крицмена: учебник - М.: ИНФРА-М, 2012 г. – 321с.
- 26.Корнев Г. Н. Модифицированный анализ структуры себестоимости продукции // Экономический анализ: теория и практика, №13/2012 г. – 29с.

27. Косьяненко Т.Ю. Факторы и пути снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции / Косьяненко Т.Ю., Горбачева А.С. // Наука и молодёжь: новые идеи и решения материалы X международной научно-практической конференции молодых исследователей. – 2016 г. – 110с.
28. Крум Э. В. Экономика предприятия: учебное пособие. – М.: ТетраСистемс, 2013 г. – 192с.
29. Кубай О.Г. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции и разработка мероприятий по ее снижению / Кубай О.Г., Шаповалюк Т.А., Коняга Р.Н. // Региональная экономика и управление. – 2014 г. – 34с.
30. Кунина Е.А. Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции // Сетевой научный журнал ОрелГАУ. – 2016 г. – 243с.
31. Курс экономического анализа / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета: учебник - М.: Финансы и статистика, 2009 г. – 333с.
32. Колосс, Б. Управление деятельностью предприятия: учебник - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2011 г. – 321с.
33. Кондратьев В.П. Пути снижения издержек производства Финансы 2009. - №9.
34. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие - М.: ЮНИТИ, 2011 г. – 123с.
35. Мамаева У.З. Снижение себестоимости сельскохозяйственной продукции на основе углубленной специализации и оптимальной концентрации производства / Мамаева У.З., Мустафаева Х.Д. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012 г. – 59с.
36. Первозванский, А.А. О проблемах управления снижением издержек производства // Экономика и математические методы. 2009 г. №4.
37. Пипко, Виктор Аркадьевич. Учет производства и калькулирование себестоимости продукции в условиях агробизнеса : учебное пособие / В. А. Пипко. – Москва : Вузовский учебник : Инфра-М, 2010 г. – 208с.
38. Складенко В. К. Экономика предприятия: учебное пособие. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013 г. – 192с.

- 39.Смирнов Р. С. Понятие, структура, состав и динамика себестоимости продукции // Молодой ученый, №11/2015 г. – 201с.
- 40.Статьи из периодического журнала: 8. Никитина А. Р. Содержание понятий “Затраты”, “Расходы”, “Издержки” // Мир современной науки, №6/2014 г. – 5с.
- 41.Стрижкова Л.Л. Планирование, анализ и диагностика финансово - хозяйственной деятельности предприятия: учебник - М. Инфра - М, 2012 г. – 322с.
- 42.Турчина Р.Н. Снижение себестоимости сельскохозяйственной продукции на основе углубленной специализации и оптимальной концентрации производства // Эпоха науки. – 2015 г. – 73с.
- 43.Филатова Т.В. Управление издержками // Финансы и кредит. – 2010. - №5. - с. 12 - 19.
- 44.Хадыров Н. К. Способы снижения себестоимости в современных условиях экономики // Наука времени. Экономика и экономические науки, №9/2015 г. – 201с.
- 45.Чалдаева Л. А. Экономик предприятия: учебник. – М.: Юрайт, 2016 г. – 226с.
- 46.Черкашин Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск: Новое знание, 2012 г. – 111с.
- 47.Шаповалова В.Н. Резервы снижения себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях Ставропольского края // Экономика сельского хозяйства России. – 2015 г. – 121с.
- 48.Экономика сельскохозяйственного предприятия : учебник для студентов высших аграрных учебных заведений, обучающихся по направлениям "Экономика" и "Менеджмент" / под ред. И. А. Минакова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2013 г. – 206с.
- 49.Экономическая стратегия фирмы: Учебное пособие / Под редакцией А.П. Градова - Специалист, 2011. - 265 с.
- 50.Экономический анализ: Учеб. пособие / М.А. Болух, В.З. Бурчевский, М.И. Горбатюк и др .; Под общ. ред. акад. НАНУ, проф. М. Чумаченко.- Изд. Двадцать седьмой, перераб. и доп. – М.: Финансы, 2013. – 412 с.

- 51.Виды себестоимости. <http://vesbiz.ru> [Дата обращения: 03.06.2019 г.]
- 52.Справочно-правовая система Консультант-плюс
<http://www.cons-plus.ru> [Дата обращения: 13.06.2019 г.]
- 53.Официальный интернет портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>
[Дата обращения: 13.06.2019 г.]
- 54.Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru> [Дата обращения: 13.06.2019 г.]
- 55.Официальный сайт Мэрии г. Кызыла www.mkyzyl.ru/ [Дата обращения:
13.06.2019 г.]

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Классификация затрат

Признаки	Вид
Целевое назначение	-Производственные -Управленческие -Финансового характера -Коммерческие -Связанные с использованием основных средств и нематериальных активов -Транспортные -Непроизводительные
Экономические элементы	-Материальные затраты -Затраты на оплату труда -Отчисления на социальные нужды -Амортизация основных средств и нематериальных активов -Прочие затраты
Статьи калькуляции	-Сырье и материалы -Возвратные отходы (вычитаются) -Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций -Топливо и энергия на технологические цели - Заработная плата производственных рабочих -Отчисления на социальные нужды -Расходы на подготовку и освоение производства -Общепроизводственные расходы -Общехозяйственные расходы -Потери от брака -Прочие производственные расходы -Коммерческие расходы
Зависимость от объема производства (реализации)	-Постоянные -Переменные
Способ распределения между видами продукции	-Прямые -Косвенные
Связь с технологическими процессами	-Основные -Накладные
Периодичность возникновения	-Постоянные (регулярные) -Единовременные
Источники финансирования, возмещения	За счет: -прибыли бюджетных средств; -внебюджетных фондов; -страховых фондов; -кредитов и займов; -выручки от реализации.
Степень регулирования	-Нормируемые -Ненормируемые

Муниципальное унитарное предприятие
«ДОРОЖНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ СЕРВИС» ГОРОДА КЫЗЫЛА

Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Лопсанчапа, д. 5, тел./факс: 8(394-22) 2-18-85, e-mail: Dortexservis@yandex.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД)
МУП «Дорожно-технический сервис» г. Кызыла (далее – предприятие)
на 2017 год

Проект ПФХД составлен в соответствии с основными положениями Конституции Российской Федерации, Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», Федерального закона от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Национальными стандартами Российской Федерации ГОСТ 52289-2004 «Правила применения дорожных знаков, разметки, светофоров, дорожных ограждений и направляющих устройств», Федеральной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в 2013-2020 годах», принятой Постановлением Правительства РФ от 03 октября 2013 г. № 864, муниципальной программы «Безопасный город на 2015-2017 годы», утвержденной Постановлением Мэрии г. Кызыла от 28 октября 2014 г. № 1346 и иных нормативных правовых актов.

Безопасность дорожного движения является одной из важных социально-экономических и демографических задач Российской Федерации, в частности, Республики Тыва. Аварийность на дорогах наносит огромный материальный и моральный ущерб как обществу в целом, так и отдельным гражданам. Дорожно-транспортный травматизм приводит к исключению из сферы производства людей трудоспособного возраста. Гибнут или становятся инвалидами дети.

В ряде стратегических и программных документов вопросы обеспечения безопасности дорожного движения определены в качестве приоритетов социально-экономического развития Российской Федерации.

Таким образом, задачи сохранения жизни и здоровья участников дорожного движения за счет повышения качества дорожной инфраструктуры, организации дорожного движения и т.д. направлены на обеспечение снижения темпов убыли населения и создания условий для роста численности населения страны.

Основными видами дорожно-транспортный происшествий (далее – ДТП) продолжают оставаться происшествия с высокой тяжестью последствий, в частности, наезд на пешехода (30,7%) ввиду некачественной организации

безопасности дорожного движения. Около 70 % ДТП происходит на территории городов и населенных пунктов, в них погибают более 40 % и получают ранения более 65 % общего числа пострадавших.

На основании изложенного в ПФХД на 2017 г. предприятием предлагаются следующие необходимые мероприятия.

По состоянию на 27.09.2016 г. дебиторская задолженность предприятия по выполненным объемам работ городу (с января по август 2016 г. с переходящей Дз с 01.01.2016 г.) составляет 9,4 млн. рублей. При условии, если до конца текущего года будут обеспечены следующие статьи расходов: зарплата на сумму 2682,0 тыс. рублей (декабрь месяц 2016 г. включительно), погашение задолженности по НДС за 2015 г. с штрафными санкциями по графику погашения в сумме 450,0 тыс. рублей, погашение задолженности по теплоэнергии порядка 123,4 тыс. рублей согласно претензии ОАО «Кызылская ТЭЦ», погашение задолженности по разметочным материалам ООО «ТАУ-С» на второе нанесение разметки согласно графику в сумме 2100,0 тыс. рублей, оплата задолженности по страховым взносам III квартала текущего года в сумме 590,0 тыс. рублей, создание аварийного запаса в предприятии по светофорным объектам в сумме 500,0 тыс. рублей, приобретение материалов на дорожные знаки – 300,0 тыс. рублей, оплата электроэнергии с августа по ноябрь месяцы 2016 г. включительно в сумме 180,0 тыс. рублей, то прогнозная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г. составит 9390,48 тыс. рублей.

Финансовые средства в сумме 9390,48 тыс. рублей предприятием будут направлены на развитие материально-технической базы. А именно, на приобретение разметочной машины с возможностью использования разных видов разметочных материалов – 5,0 млн. рублей, приобретение ГАЗ 3307 – 1,2 млн. рублей, приобретение плоттера-каттера – 1,2 млн. рублей, приобретение шкафа для порошкового нанесения краски на пешеходные ограждения – 0,5 млн. рублей и на погашение задолженностей по страховым взносам и НДС за текущего года. Укомплектование материально-технической базы позволит предприятию увеличить доходную часть за счет оказания платных услуг, что неизбежно приведет к развитию предприятия в целом.

По состоянию на текущую дату на территории г. Кызыла функционируют 49 (сорок девять) светофорных объектов, на содержание и ремонт которых в очередном финансовом году необходимо 5,5 млн. рублей.

В очередном финансовом году запланировано проведение реконструкции 4-х светофорных объектов на сумму 5,1 млн. рублей, т.к. реконструированные светофорные объекты не только разукрасят город и облегчат дорожное движение всем участникам, но и приведут в получении предприятием экономии при потреблении электроэнергии в 2,5 раза, чем при работе ламповых светофоров. Также запланировано строительство 8-и новых светофорных объектов на сумму 10,2 млн. рублей и строительство 6-и светофорных объектов типа Т.7 на социально значимых объектах на территории города на сумму 1,7

млн. рублей (см. перечень в проекте технического задания, приложенного в пакете документов).

В 2017 г. основную долю в статье «Установка, эксплуатация и замена дорожных знаков» занимают монтаж из флуоресцентной пленки, замена на флуоресцентную пленку и монтаж дорожных знаков на Г-образных стойках ввиду изменения ГОСТов, работа по которым начата в текущем году. Из всего количества указанных дорожных знаков в ПФХД 20 % приходится на исполнение текущих указаний органа местного самоуправления и предписаний, 40 % - на исполнение неисполненных в текущем году предписаний и представлений надзорных органов и 40 % - на исполнение уже имеющихся судебных решений. Таким образом, на исполнение указанных мероприятий в очередном финансовом году необходимо 16,4 млн. рублей, из них: 4,0 млн. рублей приходится на установку дорожных знаков на Г-образной стойке; 5,4 млн. рублей – на установку новых дорожных знаков; 3,6 млн. рублей – на замену существующих знаков 5.19.11 (2) «Пешеходный переход» на флуоресцентную пленку.

На установку, эксплуатацию, ремонт и окрашивание пешеходных ограждений в 2017 г. необходимо 44,8 млн. рублей. Из них на 41,9 млн. рублей приходится установка 15,7 тыс. п.м. пешеходных ограждений в рамках исполнения судебных решений.

Предприятием в 2017 г. запланировано установка 7 шт. искусственных дорожных неровностей с разметкой 1.25., в основном, возле образовательных учреждений и на опасных участках дорог на сумму 473,3 тыс. рублей.

На нанесение дорожной разметки традиционно два раза в год необходимо 16,8 млн. рублей. Также важно наличие в предприятии запаса разметочных материалов.

Таким образом, для организации безопасности дорожного движения на территории столицы Республики Тыва – в г. Кызыле и оснащения техническими средствами, обеспечивающими безопасность дорожного движения, предприятию в 2017 г. необходимо 110,0 млн. рублей, из них: 0,5 млн. рублей – за счет собственных средств; 109,5 млн. рублей – за счет средств бюджета городского округа «Город Кызыл Республики Тыва» (100,1 млн. руб. – техническое задание; 9,4 млн. руб. – прогнозная переходящая Дз на 01.01.2017 г.).

Сводка затрат (тариф)
на изготовление и монтаж 1-го (одного) дорожного знака на стойке

<u>Стоимость, в руб.:</u>			7 457,61			
в том числе:						
Заработная плата	Начисление на заработную плату (30,4%)	Расход материалов	Расходы линейного автотранспорта	Итого (5=1+2+3+4):	Накладные расходы 38,9% от п. 5	Плановые накопления 5,1% от п. 5
п. 1	п. 2	п. 3	п. 4	п. 5	п. 6	п. 7
599,36	182,21	4 223,38	173,95	5 178,90	2 014,59	264,12

Таблица 2.2.

Расчет заработной платы и начисления на нее

Документ-основание	Наименование работ	Затраты труда в Нвр		
		Количество, ед.	Нвр, чел.-ч.	Всего, чел.-ч.:
Нвр по ТСРДД 2.1.2.2. стр. 8	Обследование места установки знака	1	0,15	0,15
	Подготовка площадки	1	0,2	0,2
	Рытье ямы под стойку и бетонирование стойки	1	1,4	1,4
	Монтаж знака на стойке	1	0,38	0,38
	Установка стойки и засыпка грунтом	1	0,32	0,32
Итого:				2,45
Нвр по ТСРДД Общ. ч. п. 1.12.(б) стр. 5	Выполнение работ без закрытия движения на дорогах по коэффициенту (К) 1,15	1,15	2,45	2,82
Нвр по ТСРДД Пр. № 1 стр. 87	Переезды рабочих с объекта до объекта по Нвр	0,33	2,82	0,93
Итого:				3,75

Таблица 2.3

Расчет автотранспортных расходов

Расчет стоимости работы 1 маш.-ч. ГАЗ 3307, в руб.	Нвр на переезды рабочих с объекта на объект (Нвр по ТСРДД Пр. № 1 стр. 87)		Нвр на выполнение работ без закрытия движения на дорогах (Нвр по ТСРДД Общ. ч. п. 1.12.(б) стр. 5)		Итого автотранспортных расходов, в руб.:
	Значение, чел.-ч.	Стоимость, в руб.:	Значение, К.:	Стоимость, в руб.:	
458,36	0,33	151,26	1,15	173,95	173,95

План
финансово-хозяйственной деятельности
МУП «Дорожно-технический сервис» г. Кызыла на 2017 год

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Стоимость (тариф), руб.	в том числе:	Объем работ в рамках проекта Технического задания на 2017 год, в ед. изм.	Потребность в финансовых средствах для исполнения Технического задания на 2017 год, в руб.	в том числе:
				на материалы			на материалы
1. Светофорные объекты							
1	Техническое обслуживание (эксплуатация) светофорного объекта	1 объект	9 369,26	5 621,56	49	5 509 124,88	3 305 477,28
2	Строительство светофорного объекта	1 объект	1 277 155,08	522 277,17	8	10 217 240,64	4 178 217,36
3	Реконструкция светофорного объекта	1 объект	1 277 155,08	522 277,17	4	5 108 620,32	2 089 108,68
4	Строительство светофорного объекта типа Т.7	1 объект	289 159,82	77 632,60	6	1 734 958,92	465 795,60
Итого:					х	22 569 944,76	10 038 598,92
2. Дорожные знаки							

1	Эксплуатация 1-го дорожного знака	1 шт.	531,66	125,15	1828	971 874,48	228 774,20
2	Монтаж 1-го знака на стойке	1 шт.	7 457,61	4 223,38	308	2 296 943,88	1 300 801,04
3	Монтаж 2-х знаков на стойке	1 шт.	10 091,14	5 931,34	26	262 369,64	154 214,84
4	Замена 1-го дорожного знака	1 шт.	3 880,54	2 335,38	160	620 886,40	373 660,80
5	Демонтаж 1-го дорожного знака	1 шт.	577,62	0,00	50	28 881,00	0,00
6	Монтаж 1-го дорожного знака 5.19.1.(2) на стойке из флуоресцентной пленки	1 шт.	11 015,94	6 694,45	3	33 047,82	20 083,35
7	Монтаж 2-х дорожных знаков 5.19.1.(2) на стойке из флуоресцентной пленки	1 шт.	17 809,42	11 291,25	60	1 068 565,20	677 475,00
8	Замена 1-го дорожного знака 5.19.1.(2) из флуоресцентной пленки	1 шт.	7 438,87	4 806,44	483	3 592 974,21	2 321 510,52
9	Монтаж 2-х дорожных знаков 5.19.1.(2) на Г-образной стойке из флуоресцентной пленки над проезжей частью	1 шт.	41 148,96	26 390,49	48	1 975 150,08	1 266 743,52
10	Монтаж 4-х дорожных знаков 5.19.1.(2) на Г-образной стойке из флуоресцентной пленки над проезжей частью	1 шт.	55 029,62	35 788,07	36	1 981 066,32	1 288 370,52
11	Монтаж 1-го дорожного знака 1.23. из флуоресцентной пленки	1 шт.	12 393,91	7 651,37	14	173 514,74	107 119,18
12	Монтаж 1-го дорожного знака 1.23. с табличкой 8.2.1. из флуоресцентной пленки	1 шт.	14 540,66	9 142,17	92	1 337 740,72	841 079,64
13	Монтаж 1-го дорожного знака 1.23. с табличкой 8.2.1. и дорожным знаком 3.24. из флуоресцентной пленки	1 шт.	19 314,73	12 457,49	12	231 776,76	149 489,88
14	Замена 1-го дорожного знака 1.23. из флуоресцентной пленки	1 шт.	8 816,83	5 763,36	136	1 199 088,88	783 816,96

15	Замена 1-го дорожного знака 1.23. с табличкой 8.2.1. из флуоресцентной пленки	1 шт.	10 963,59	7 254,16	5	54 817,95	36 270,80
16	Замена 1-го дорожного знака 1.23. с табличкой 8.2.1. и дорожным знаком 3.24. из флуоресцентной пленки	1 шт.	15 737,66	10 569,49	12	188 851,92	126 833,88
17	Монтаж знака индивидуального проектирования (ЗИП)	1 шт.	17 884,06	8 585,04	23	411 333,38	197 455,92
Итого:					х	16 428 883,38	9 873 700,05
3. Пешеходные ограждения							
1	Эксплуатация пешеходного ограждения	1 п.м.	179,70	28,11	7309,4	1 313 499,18	205 467,23
2	Монтаж пешеходного ограждения	1 п.м.	2 668,87	1 335,92	15700	41 901 259,00	20 973 944,00
3	Демонтаж пешеходного ограждения	1 п.м.	464,42	0,00	20	9 288,40	0,00
4	Окрашивание пешеходного ограждения	1 п.м.	561,02	99,18	2669,2	1 497 474,58	264 731,26
5	Ремонт пешеходного ограждения	1 п.м.	522,17	57,90	200	104 434,00	11 580,00
Итого:					х	44 825 955,16	21 455 722,49
4. Горизонтальная дорожная разметка							
1	Осевая дорожная разметка	1 м2	289,22	165,67	12812	3 705 486,64	2 122 564,04
2	Дорожная разметка белой краской вручную	1 м2	484,19	165,67	16366,56	7 924 524,69	2 711 448,00
3	Дорожная разметка желтой краской вручную	1 м2	489,38	169,27	9434	4 616 810,92	1 596 893,18
4	Демаркировка дорожной разметки	1 м2	688,68	116,73	102	70 245,36	11 906,46
5	Нанесение парковки белой краской вручную	1 место (1 м2)	646,26	165,67	672	434 286,72	111 330,24
6	Нанесение пиктограммы «Инвалиды» белой и желтой красками вручную	1 место (1,28 м2)	697,23	211,26	40	27 889,20	8 450,40