

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт электронного обучения
Специальность 080502 Экономика и управление на предприятиях (в
электроэнергетике)
Кафедра менеджмента

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Оценка затрат на предприятии и разработка мероприятий по их оптимизации

УДК 621.311.21:658.011.46(571.51)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3204	Алилекова Т.П.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Петухов О.Н.	к.э.н.,		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу Социальная ответственность

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Т.В.			

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Т.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Менеджмента	Чистякова Н.О.	К.э.н., доцент		

Томск – 2016 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт электронного обучения
Специальность 080502 Экономика и управление на предприятиях (в
электроэнергетике)
Кафедра менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. Кафедрой
Н.О. Чистякова
«__» _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-3204	Алилековой Т.П.

Тема работы:

Оценка затрат на предприятии и разработка мероприятий по их оптимизации	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	от 26.02.2016г. № 1590/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе <i>(Наименование объекта исследования; требования к процессу; особые требования к особенностям функционирования объекта; влияния на окружающую среду; анализ и т. д.).</i>	Объект исследования: Саяно-Шушенский филиал ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России; Основной вид деятельности предприятия – это «Деятельность федеральных специализированных служб охраны и безопасности»; Предприятие создано в целях охраны предприятий топливно-энергетической отрасли, иных объектов, которые находятся в ведении и установленной области деятельности Министерства энергетики РФ, обеспечения их защиты от противоправных посягательств, а также в целях получения прибыли
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по</i>	Аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки в области снижения затрат предприятия; Цель исследования: дать оценку затрат на

<p><i>литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки в рассматриваемой области; постановка задачи исследования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>предприятия и разработать мероприятия по их оптимизации; Разделы, подлежащие рассмотрению: анализ затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России и основные направления снижения затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России; Разработка программы КСО для предприятия (раздел «Социальная ответственность»); Подведение основных итогов, полученных при решении основных задач исследования</p>
<p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>Классификация затрат; Соотношение прямых-косвенных и постоянных-переменных затрат; Фазы (переделы) обработки сырья и материалов; Организационная структура ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России; Организационная структура СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России; Структура затрат по основной деятельности СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2014 – 2015 год; Структура затрат на управление персоналом СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2014 – 2015 год; Динамика показателей финансовой устойчивости предприятия за 2014 – 2015 гг.; Динамика показателей ликвидности предприятия за 2014 – 2015 гг.</p>

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Громова Т.В.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
--	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Петухов О.Н.	к.э.н.,		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3204	Алилекова Т.П.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 98 с., 13 рис., 13 табл., 30 источников.

Ключевые слова: затраты расходы, издержки, расходы по обычным видам деятельности, операционные, внереализационные, чрезвычайные расходы, материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты, прямые и косвенные затраты, постоянные и переменные затраты.

Объектом исследования является Саяно-Шушенский филиал ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

Цель работы – дать оценку затрат на предприятии и разработать мероприятия по их оптимизации.

В процессе исследования проводились статистические исследования.

В результате исследования были разработаны основные направления снижения затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

Основные конструктивные, технологические и управленческие характеристики: предприятие создано в целях охраны предприятий топливно-энергетической отрасли, иных объектов, которые находятся в ведении и установленной области деятельности Министерства энергетики РФ, обеспечения их защиты от противоправных посягательств, а также в целях получения прибыли.

Степень внедрения: одно из разработанных направлений снижения затрат применено и используется в Саяно-Шушенском филиале ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

Область применения: предложенные направления снижения затрат могут быть использованы на предприятии, в организации, фирме энергетической отрасли.

Социальная/экономическая эффективность/значимость работы:

выполнен всесторонний анализ по работе предприятия. Даны рекомендации и мероприятия по улучшению управления затратами предприятия.

В будущем планируется разработка наиболее новых методик управления затратами предприятия.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

Нормативные ссылки

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

1. ГОСТ Р 1.5 – 2012 Стандартизация в Российской Федерации. Стандарты национальные Российской Федерации. Правила построения, изложения, оформления и обозначения.
2. ГОСТ 2.105 – 95 Единая система конструкторской документации. Общие требования к текстовым документам.
3. ГОСТ 2.106 – 96 Единая система конструкторской документации. Текстовые документы.
4. ГОСТ 2.301 – 68 Единая система конструкторской документации. Форматы.
5. ГОСТ 2.316 – 2008 Единая система конструкторской документации. Правила нанесения на чертежах надписей, технических требований и таблиц.
6. ГОСТ 3.1102 – 2011 Единая система технологической документации. Стадии разработки и виды документов.
7. ГОСТ 3.1105 – 2011 Единая система технологической документации. Формы и правила оформления документов общего назначения..
8. ГОСТ 7.0.5 – 2008 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка.
9. ГОСТ 7.1 – 2003 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Библиографическое описание.
10. ГОСТ 7.9 – 95 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Реферат и аннотация.
11. ГОСТ 7.11 – 2004 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Сокращение слов и словосочетаний на иностранных языках.

12. ГОСТ 7.0.12 – 2011 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Сокращения русских слов и словосочетаний в библиографическом описании произведений печати.

13. ГОСТ 7.32 – 2001 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления.

14. ГОСТ 8.417 – 2002 Государственная система обеспечения единства измерений. Единицы величин.

15. ГОСТ 19.101 – 77 Единая система программной документации. Виды программ и программных документов.

16. ГОСТ 19.106 – 78 Единая система программной документации. Требования к программным документам, выполненным печатным способом.

17. ГОСТ 19.401 – 78 Единая система программной документации. Текст программы. Требования к содержанию и оформлению.

18. ГОСТ 19.402 – 78 Единая система программной документации. Описание программы.

19. ГОСТ 19.404 – 79 Единая система программной документации. Пояснительная записка.

20. ГОСТ 19.502 – 78 Единая система программной документации. Описание применения. Требования к содержанию и оформлению.

21. ГОСТ 28388 – 89 Система обработки информации. Документы на магнитных носителях данных. Порядок выполнения и обращения.

Определения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Издержки – это суммарные «жертвы» организации, которые связаны с выполнением некоторых действий.

Затраты являются явными (фактически произведенными) издержками предприятия.

Расходы предприятия – это снижение экономических выгод вследствие выбытия активов (денежных средств и другого имущества) и (или) появления обязательств, которое приводит к снижению капитала этого предприятия.

Статьями калькуляции называются установленная предприятием совокупность затрат с целью исчисления себестоимости всех изделий (работ, услуг) или отдельных ее видов.

К прямым затратам относятся прямые затраты на оплату труда и прямые материальные затраты. Косвенные затраты нельзя непосредственно отнести на какое-то изделие.

Оглавление

Реферат.....	4
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки.....	6
Введение.....	11
1 Теоретические основы анализа затрат на предприятии	14
1.1 Понятие затрат, расходов и издержек предприятия	14
1.2 Классификация затрат и расходов предприятия	18
1.3 Понятие и методы формирования себестоимости продукции и услуг предприятия	30
2 Анализ затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.....	41
2.1 Краткая характеристика Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России	41
2.2 Анализ материальных затрат, заработной платы, нематериальных средств Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России	46
2.3 Анализ финансовой устойчивости и ликвидности Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России	52
3 Основные направления снижения затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.....	61
3.1 Основные методы управления затратами на предприятии	61
3.2 Пути снижения затрат на предприятии	64
3.3 Способы снижения затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России	66
4 Раздел «Социальная ответственность»	75
Заключение	82
Список использованных источников	86
Приложение А Смета доходов и расходов Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2014 год.....	89

Приложение Б Смета доходов и расходов Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2015 год.....	92
Приложение В Бухгалтерский баланс на 31.12.2015.....	95

Введение

Существенным показателем, который характеризует деятельность предприятий, считается себестоимость продукции, работ и услуг. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты работы организаций, финансовое состояние субъектов хозяйствования, темпы расширенного воспроизводства.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение, так как он позволяет выявить тенденции изменения этого показателя, выполнения плана по себестоимости, а также определить, какие факторы влияют на его прирост, установить резервы и дать оценку деятельности предприятия в разрезе использования возможностей снижения себестоимости продукции.

Анализ затрат – это один из наиболее важных инструментов управления предприятием. Необходимость исследования и анализа затрат на производство повышается по мере того, как становятся сложнее условия хозяйственной деятельности и растут требования к рентабельности предприятия. Организации, которые пользуются хозяйственной самостоятельностью, обязаны иметь ясное представление об окупаемости различных видов готовой продукции, эффективности каждого принимаемого руководством решения и влияние этих решений на финансовые результаты, а также на величину затрат.

Процесс производства играет главную роль в деятельности предприятия и является совокупностью технологических операций, которые связаны с изготовлением готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Производство определено взаимодействием трех ключевых факторов – рабочей силы, средств труда и предметов труда. Участие данных факторов в процессе производства требует определенных расходов:

1) закупка материальных ресурсов необходима для обеспечения непрерывного производственного процесса, в результате этого создаются входящие расходы;

2) хозяйственные средства используются прямо в процессе переработки

материально-производственных запасов для изготовления изделий и их продажи, т.е. на стоимость предметов труда, израсходованных на изготовление продукции, заработную плату работников, амортизацию средств труда, управление и обслуживание производства (это заработная плата обслуживающего и управленческого персонала, стоимость предметов труда, которые израсходованы на общехозяйственные и общепроизводственные нужды, амортизация хозяйственного инвентаря цехов, зданий и общехозяйственных сооружений и т.д.).

Анализ производственных затрат, который основан на сведениях оперативного учета, занимает одно из наиболее важных мест в анализе экономической деятельности организации, т.к. он является основой для контроля за результативностью и эффективностью работы предприятия и использования производственных ресурсов.

Все предприятия стремятся быть экономически устойчивыми с помощью снижения затрат. Компетентное управление затратами на производство и реализацию изделий предприятия и оказанию услуг может обеспечить увеличение объемов валового внутреннего продукта и достижения стабильного экономического роста, непрерывное повышение среднегодового дохода населения.

Для написания данной работы были использованы монографии авторов таких, как Анциферова И.В., Бочкарева И.И., Левина Г.Г., Кондраков Н.П., Куроедова Л.Н., Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., Краюхин Г.А. и другие. Были использованы нормативные документы предприятия ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России, а также Интернет-ресурсы.

Объект исследования: Саяно-Шушенский филиал ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

Предмет исследования: затраты Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

Цель работы: дать оценку затрат на предприятии и разработать мероприятия по их оптимизации.

Для достижения цели были поставлены следующие **задачи:**

1. Рассмотреть теоретические основы анализа затрат на предприятии;
2. Проанализировать затраты Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России;
3. Определить основные направления снижения затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России;
4. Разработать программу корпоративной социальной ответственности для Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

Практическая значимость результатов ВКР: предложенные направления снижения затрат могут быть использованы на предприятии, в организации, фирме энергетической отрасли.

Реализация и апробация работы: в процессе практики выполнен ряд расчетов для анализа затрат на предприятии.

Методологические основы исследования: в написании работы и расчетов использовалась научная литература и интернет-ресурсы.

1 Теоретические основы анализа затрат на предприятии

1.1 Понятие затрат, расходов и издержек предприятия

Важную роль в системе управленческого учета играют такие экономические понятия как «расходы», «затраты», «издержки» [16, с. 527].

Издержки – это суммарные «жертвы» организации, которые связаны с выполнением некоторых действий.

Издержки можно разделить на:

1. явные или расчетные – это выраженные в денежной форме фактические затраты на покупку ресурсов с целью производства и продажи продукции, услуг, работ;

2. вмененные или альтернативные – это упущенная выгода предприятия, которая могла бы быть приобретена в случае выбора альтернативных вариантов выполнения своей финансово-хозяйственной деятельности.

Затраты являются явными (фактически произведенными) издержками предприятия [9, с. 118].

Иначе говоря, затраты являются денежной оценкой материальных, финансовых, трудовых, природных и иных видов ресурсов, которые задействованы в процессе производства, сбыта и обращения продукции.

Затраты можно характеризовать:

1. финансовой оценкой ресурсов, обеспечивая при этом принцип измерения разных видов ресурсов;

2. целевой установкой, т.е. связаны с производством и продажей всей продукции или с какой-либо из стадий данного процесса;

3. некоторым периодом времени, т.е. они должны быть отнесены на товары за определенный период времени.

В том случае, если затраты не относятся к производству и не списаны либо не полностью списаны на данные товары, то затраты преобразуются в запасы материалов, сырья и т.д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т.д. Отсюда вытекает, что затраты имеют свойство запасоемкости и в этом случае их относят к активам организации [27].

Взаимосвязь затрат расходов и издержек отражена на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Взаимосвязь затрат расходов и издержек

Издержки и затраты могут совпадать, а могут различаться друг с другом, при этом эти отличия носят, главным образом, предметный характер. Эти различия определяются тремя ключевыми причинами:

1. издержки и затраты отличаются сущностной экономической природой оценки, т.е. затраты имеют расчетную или калькуляционную сущность оценки. Затраты отражаются во внутреннем учете, они зависят от системы учета полных или частичных затрат, применяемой на предприятии, и не обязательно должны быть связаны с потоками платежей в организации. Издержки, в отличие от затрат, обладают платежной природой, они отображаются во внешнем финансовом учете организации;

2. затраты могут не иметь признаки издержек: некоторые затраты в производственном учете не имеют среди издержек аналогов (к примеру, расчетная зарплата предпринимателей на индивидуальных частных предприятиях, расчетная арендная плата за использование помещений, которые находятся в частной собственности предпринимателей, расчетные риски, расчетные проценты на собственный капитал, расчетные амортизационные

отчисления и т.д.);

3. издержки могут не иметь прямой связи с производством продукции. Издержки в отчетном периоде, несмотря на то, что они возникают в ходе производственного процесса, иногда связаны с производством продукции. К примеру, ремонт объекта, который не включается в нужное имущество для производственной деятельности организации, пожертвования. Издержки, которые не относятся к этому периоду и поэтому не являются затратами данного периода (к примеру, доплата земельного и имущественного налогов). Издержки, которые связаны с чрезвычайными ситуациями, не относятся к затратам на изготовление продукции в отчетном периоде (к примеру, восстановление ущерба, причиненного стихийным бедствием). Ряд целевых издержек имеет одинаковую оценку с размером затрат за некоторый период при определении убытков и прибылей во внешнем финансовом отчете организации (к примеру, оплата труда персоналу, материальные затраты, амортизационные отчисления и иные затраты) [7, с. 15 – 16].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету расходы предприятия – это снижение экономических выгод вследствие выбытия активов (денежных средств и другого имущества) и (или) появления обязательств, которое приводит к снижению капитала этого предприятия, кроме уменьшения вкладов согласно решению участников, т.е. собственников имущества. Помимо этого, предусматриваются некоторые условия для признания в бухгалтерском учете и отчете о прибылях и убытках расходов.

В соответствии с НК РФ расходы – это документально подтвержденные и обоснованные затраты, исполненные налогоплательщиком. В данном случае под обоснованными расходами понимают затраты, экономически оправданные, оценка которых выражается в денежной форме, а под документально подтвержденными расходами понимают затраты, которые подтверждены документами, оформленными согласно законодательству РФ, или документами, оформленными согласно обычаям делового оборота, которые применяются в другом государстве, на территории которого производятся соответствующие расходы, и (или) документами, которые косвенно подтверждают

произведенные расходы, в т.ч. таможенной декларацией, проездными документами, приказом о командировке, отчетом о выполненной работе согласно договору. Расходами считаются любые затраты, если они выполнены с целью реализации деятельности, которая направлена на получение дохода [3, с. 221 – 222].

Расходы – это уменьшение или фактическое использование ресурсов, или повышение долговых обязательств предприятия.

Расходы отличаются от затрат в зависимости от источников их выплаты. Расходы в размере сумм, которые нормируются государством, включены в затраты на производство продукции, услуг и работ (к примеру, представительские, командировочные, на рекламу и др.). Если расходы становятся выше нормативной величины, установленной государством, то их размер, превышающий нормативный, производится с помощью прибыли организации или с помощью работника, который допустил это превышение (к примеру, разница в стоимости авиабилета эконом-класса и бизнес-класса, если работник имеет право лететь по билету эконом-класса) [7, с. 16].

Затраты преобразуются в расходы в момент их фактического употребления в производстве. Расходы принимают к учету в момент признания доходов согласно принципу начисления [9, с. 118].

Таким образом, расходы являются затратами, если они:

- полностью списаны в некотором периоде времени;
- экономически обоснованы;
- документально подтверждены [3, с. 222].

Однако для принятия решений о целесообразности продолжения деятельности своего предприятия владельцы должны учитывать экономические издержки (рисунок 1.2).

$$\text{Экономические издержки} = \text{Бухгалтерские издержки} + \text{Неявные (имплицитные) издержки}$$

Рисунок 1.2 – Понятие экономических издержек

Экономические издержки включают явные (бухгалтерские) и неявные издержки. Неявные издержки (издержки упущенных возможностей) – это стоимость услуг факторов производства, которые используются в процессе производства и являются собственностью предприятия, т.е. не являются покупными. Это те доходы, которые могли быть получены из собственных ресурсов, если бы их представить за плату, установленную рынком другим пользователям.

1.2 Классификация затрат и расходов предприятия

В бухгалтерском учете согласно Положению по бухгалтерскому учету, расходы предприятия делятся следующим образом:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы (в т.ч. внереализационные, операционные, чрезвычайные расходы).

Классификация и состав расходов приведены в таблице 1.1 [27].

Имеется большое количество классификаций затрат, но ни одна из них не признана как универсальная. Все классификационные системы имеют свои характерные особенности. В управленческом учете рекомендуют в одно и то же время использовать несколько классификационных систем затрат. В каждом определенном случае выбор системы определен ее назначением [16, с. 530].

Классификация затрат согласно различным признакам представлена на рисунке 1.3.

Таблица 1.1 – Классификация расходов и их состав

Вид расходов	Состав расходов
1	2
1. Расходы по обычным видам деятельности	<p>Расходы на покупку материалов, сырья, товаров и иных материально-производственных запасов (МПЗ);</p> <p>Расходы по доработке или переработке МПЗ для целей изготовления товаров и их реализации, оказания услуг и выполнения работ, а также продажи или перепродажи продукции (расходы по эксплуатации и содержанию основных фондов и иных внеоборотных активов, а также по сохранению их в исправном виде, коммерческие расходы, управленческие расходы и пр.);</p> <p>Расчеты по оплате труда персонала;</p> <p>Отчисления в страховой фонд;</p> <p>Амортизационные отчисления</p>
2. Операционные расходы	<p>Расходы, которые связаны с предоставлением предприятиями активов за плату во временное пользование;</p> <p>Расходы, которые связаны с предоставлением за плату прав, которые возникают из патентов на промышленные образцы, изобретения и иные виды интеллектуальной собственности;</p> <p>Расходы, которые связаны с участием других предприятий в уставном капитале;</p> <p>Расходы, которые связаны с выбытием, продажей и иным списанием основных средств и других активов, являющихся отличными от товаров, денежных средств, продукции;</p> <p>Проценты, которые уплачивает предприятие за пользование денежными средствами (займами, кредитами);</p> <p>Расходы, которые связаны с оплатой услуг, которые оказывают предприятию кредитные организации;</p> <p>Прочие операционные расходы</p>
3. Внереализационные расходы	<p>Штрафы, неустойки, пени за нарушение условий договоров, возмещение убытков, причиненных предприятием;</p> <p>Убытки прошлых лет, которые признаны в отчетном году;</p> <p>Сумма дебиторской задолженности, по которой закончился срок исковой давности, других долгов, не являющихся реальными для взыскания;</p> <p>Курсовая разница;</p> <p>Сумма уценки активов (кроме внеоборотных активов);</p> <p>Прочие внереализационные расходы</p>
4. Чрезвычайные расходы	<p>Расходы, которые связаны с чрезвычайными обстоятельствами (стихийные бедствия, аварии, пожары и др.)</p>

Элемент затрат – это совокупность однородных с экономического понимания затрат [8, с. 477].

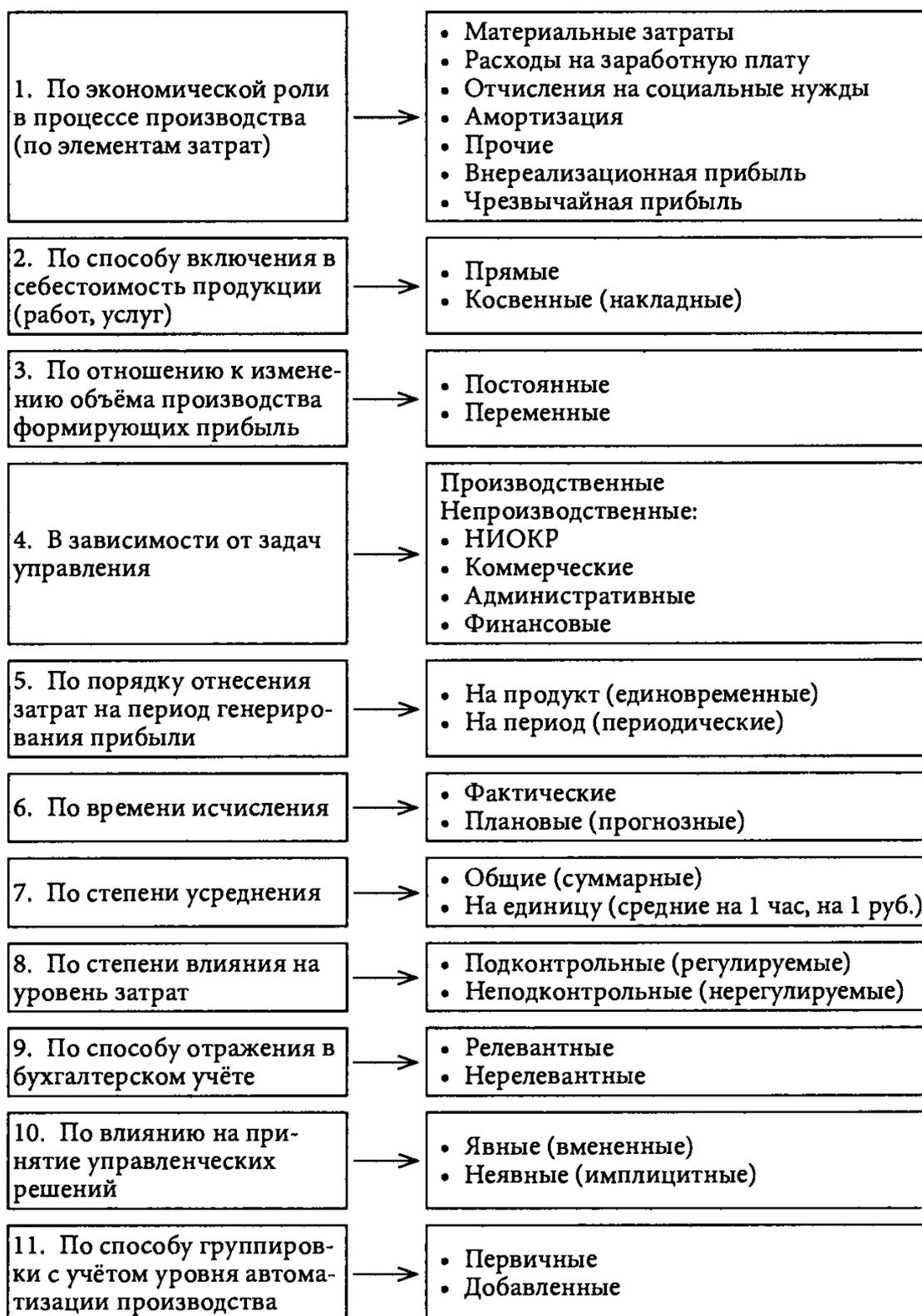


Рисунок 1.3 – Классификация затрат

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы предприятия по обычным видам деятельности группируются по следующим составляющим:

- материальные затраты (за исключением стоимости возвратных отходов);
- амортизация;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты (телефонные, почтово-телеграфные, командировочные и пр.).

Полученная по элементам расходов информация необходима для расчета финансового результата за отчетный период по обычным видам деятельности, разработки бизнес-планов, установления фонда оплаты труда, количества закупок материальных ресурсов и величины амортизационных отчислений, установления контроля над расходами, расчета показателей эффективности потребления ресурсов (трудоемкости, материалоемкости и т.п.) и некоторых других показателей.

Необходимо отметить, что при определении расходов по элементам не выполняется выделение расходов на законченные производством изделия (услуги, работы) и незавершенное производство.

Налоговый кодекс РФ предопределяет выделение четырех, а не пяти составляющих расходов:

- материальные расходы;
- величина начисленной амортизации;
- расходы на оплату труда персонала;
- прочие расходы [5, с. 154].

Согласно требованиям Положения бухгалтерского учета 16 «Затраты» организации могут применять приведенные калькуляционные статьи в пределах элементов затрат [8, с. 477].

Статьями калькуляции называются установленная предприятием совокупность затрат с целью исчисления себестоимости всех изделий (работ, услуг) или отдельных ее видов.

Основные положения по учету, планированию и калькулированию себестоимости изделий на промышленных предприятиях и проект методических рекомендаций по учету затрат на производство товаров, работ, услуг рекомендуют следующую группировку расходов по статьям калькуляции:

- 1) «Сырье и материалы»;

- 2) «Возвратные отходы», которые вычитаются;
- 3) «Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий»;
- 4) «Энергия и топливо на технологические цели»;
- 5) «Затраты на оплату труда сотрудников, которые непосредственно участвуют в процессе производства изделий, выполнения работ, оказания услуг»;
- 6) «Отчисления на социальные нужды»;
- 7) «Расходы на освоение и подготовку производства»;
- 8) «Общепроизводственные расходы»;
- 9) «Общехозяйственные расходы»;
- 10) «Потери от брака»;
- И) «Прочие производственные расходы»;
- 12) «Расходы на продажу».

Результат первых одиннадцати статей формирует производственную себестоимость продукции, а итог всех двенадцати статей – себестоимость проданной или реализованной продукции.

Предприятия имеют право вносить изменения в приведенную выше номенклатуру статей затрат на производство, при этом учитывая особенности технологии, техники и организации производства [5, с. 154 – 155].

В зависимости от способа включения в себестоимость изделий затраты делят на прямые и косвенные.

К прямым затратам относятся прямые затраты на оплату труда и прямые материальные затраты. Их учитывают по дебету счета 20 «Основное производство», и их относят непосредственно на конкретное изделие.

Косвенные затраты нельзя непосредственно отнести на какое-то изделие. Их распределяют между конкретными изделиями в соответствии с выбранной предприятием методикой (соразмерно основной заработной плате производственных рабочих, числу отработанных станкочасов и часов отработанного времени, и т.п.). Данная методика описывается в учетной политике организации.

Любое производственное изделие изготовлено из определенных материалов. Основные материалы – это такие материалы, которые становятся частью готовой продукции. Их стоимость, т.е. прямые материальные затраты, можно непосредственно, экономично и без своеобразных затрат отнести на конкретное изделие.

В прямые затраты на оплату труда включаются все расходы по оплате рабочей силы, которые можно непосредственно и экономично относить на конкретный вид готовых изделий. Затраты на оплату труда за работу, которые невозможно непосредственно и экономично отнести на конкретный вид готовых изделий, называются косвенными расходами на оплату труда. Данный вид расходов включает в себя оплату труда таких рабочих, как контролеры, механики и иной вспомогательный персонал. Как и расходы на вспомогательные материалы, так и косвенные расходы на оплату труда можно отнести к косвенным общепроизводственным расходам.

В косвенные расходы включаются все издержки, которые невозможно отнести ни к первой, ни ко второй группам. Косвенными расходами называется совокупность затрат, которые связаны с производством и которые нельзя либо экономически нецелесообразно относить прямо на определенные виды изделий. В российской экономической литературе они называются также накладными расходами.

Косвенные расходы делятся на две группы:

1. общепроизводственные или производственные расходы – общецеховые расходы на обслуживание, организацию и управление производством. В бухгалтерском учете данные о них накапливаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;

2. общехозяйственные или внепроизводственные расходы делаются с целью управления производством. Данного вида расходы прямо не связаны с производственной деятельностью предприятия и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Характерной особенностью общехозяйственных расходов считается то, что в рамках масштабной базы они

остаются постоянными. Изменить их можно только управленческими решениями, а уровень их покрытия – объемом реализации продукции [23].

В зависимости от экономической роли в процессе производства затраты классифицируются на основные и накладные, о которых было упомянуто выше (таблица 1.2) [15, с. 15].

Таблица 1.2 – Основные и накладные затраты

Основные	Накладные затраты
Сырье и материалы	ОХР (общехозяйственные расходы)
Заработная плата основных рабочих с ЕСН	Коммерческие
РС и ЭО (расходы по содержанию и эксплуатации оборудования)	
ОПР (общепроизводственные)	

Основные затраты связаны непосредственно с циклом производства изделий и его обслуживанием. Другими словами, в основные затраты включаются прямые расходы и расходы на обслуживание и эксплуатацию оборудования (запасы сырья, вспомогательные, основные и упаковочные материалы, заработная плата основных производственных рабочих, а также рабочих и наладчиков, которые заняты ремонтом оборудования, одновременно с отчислениями на социальные нужды и др.).

Накладные затраты зависят от управления и организации производства, в них входят общехозяйственные затраты, а также затраты на управление производством, к примеру, заработная плата руководителей, служащих и специалистов, а также отчисления на социальные нужды, расходы на движение, содержание вычислительного центра (ВЦ), отопление помещений, пожарно-сторожевую охрану и т.д. [3, с. 225].

По способу включения в себестоимость продукции классификация затрат на постоянные и переменные имеет большое значение для организации бухгалтерского учета затрат на производство и, в основном, – для исчисления, т.е. калькулирования, себестоимости единицы готовой продукции (таблица 1.3).

Таблица 1.3 – Постоянные и переменные затраты [22]

Переменные затраты	Материалы и комплектующие	Операционные затраты
	Машины и механизмы	
	Зарплата производственных рабочих	
	Транспортные затраты	
	Комиссионные вознаграждения	
Постоянные затраты	Аренда	Операционные затраты
	Амортизация и лизинг	
	Освещение и отопление	
	Зарплата менеджеров	
	Реклама	
	Уборка и охрана	
	Страхование	
	Стоимость кредита	Дополнительные административные затраты
	Непредвиденные затраты	
Налоги		

Переменными считаются затраты, совокупная абсолютная величина которых меняется пропорционально колебаниям объемов производства, к примеру, основная заработная плата рабочих-сдельщиков, основные материалы и т.п. Обычно изменение переменных затрат в соответствии с изменением объема производства определяется линейной зависимостью.

Абсолютная суммарная величина постоянных затрат почти не изменяется в соответствии с изменением объемов производства. К этим затратам относятся обычно заработная плата администрации, амортизация основных средств и т.д. Но размеры данного вида расходов на единицу продукции изменяется с изменением объемов производства: растет при уменьшении объемов производства продукции и, напротив, уменьшается при увеличении объема производства.

Данное деление затрат играет большую роль в управлении производством и реализацией товаров в условиях рыночных отношений [17, с. 278].

На рисунке 1.4 приведено соответствие постоянных-переменных и

прямых-косвенных затрат.

В соответствии с участием в процессе производства различаются производственные и внепроизводственные расходы (затраты периода).

	Прямые	Непрямые
Переменные	<ul style="list-style-type: none">- Сырье, материалы, комплектующие- Энергия и технологические нужды- Комиссионные торговых агентов- Транспортные расходы- Расходы на рекламу конкретного вида продукции	<ul style="list-style-type: none">- Энергия для оборудования вспомогательного производства
Постоянные	<ul style="list-style-type: none">- Амортизация оборудования для производства продукции- Зарплата основного производственного персонала (неизменная составляющая)	<ul style="list-style-type: none">- Зарплата административно-управленческого персонала- Энергия на освещение и отопление помещений- Амортизация вспомогательного оборудования- Расходы на рекламу предприятия в целом

Рисунок 1.4 – Соотношение прямых-косвенных и постоянных-переменных затрат

Производственные затраты напрямую связаны с выполнением работ, производством продукции и оказанием услуг, их включают в себестоимость продукции. К производственным затратам относятся расходы на оплату труда, страховые взносы на социальные нужды, материальные затраты, потери от брака, общепроизводственные расходы и прочие производственные расходы.

Внепроизводственные расходы (затраты периода) напрямую не связаны с производством товаров, выполнением работ и оказанием услуг, их не включают в производственную себестоимость, их списывают на снижение прибыли от продажи товаров (на счет 90 «Продажи»). К расходам периода относятся расходы по продаже продукции или коммерческие расходы.

В зависимости от эффективности использования различаются производительные и непроизводительные затраты.

Производительными являются затраты на производство товаров определенного качества при рациональной организации производства и технологии.

Непроизводительные затраты считаются следствием недостатков в организации производства и технологии (брак продукции, потери от простоев, оплата сверхурочных работ и т.д.).

Производительные затраты, как правило, планируют, именно поэтому их называют планируемыми. Непроизводительные затраты обычно не планируют, поэтому их называют непланируемыми.

В зависимости от возможности нормирования затраты делят на нормируемые и ненормируемые. Нормируемые затраты подвергаются нормированию и входят в нормативную базу предприятия (основная заработная плата производственных рабочих, материальные затраты и другие затраты).

Ненормируемыми называются затраты, по которым нормы не определяются (оплата сверхурочных работ, потери от простоев и т.п.).

Деление затрат на нормируемые и ненормируемые предусматривается также Налоговым кодексом РФ с целью налогообложения.

К нормируемым расходам с целью налогообложения относятся: представительские расходы; средства выплаченных подъемных, в границах норм, которые установлены законодательством; расходы на компенсацию за использование личных легковых автомобилей с целью служебных поездок; плата частному или государственному нотариусу за нотариальное оформление в границах определенных тарифов; доля расходов на рекламу. Все остальные затраты предприятий с целью налогообложения считаются ненормируемыми.

Нормируемые затраты с целью налогообложения входят в себестоимость товаров, принимаемых для налогообложения прибыли, в границах установленных нормативов и норм. С целью бухгалтерского учета их принимают в фактически произведенных расходах [5, с. 157 – 158].

В зависимости от способа отражения в бухгалтерском учете затраты делятся на релевантные и нерелевантные, т.е. принимаемые при принятии решений или не принимаемые во внимание).

Во-первых, необходимо работать только с будущими доходами и расходами организации. При учете затрат прошедшего периода возможно принятие ошибочного решения.

Во-вторых, необходимо принимать во внимание лишь те затраты, которые меняются в соответствии с изменением варианта решения. К примеру, если деловую поездку можно произвести или автомобилем, или поездом, то при выборе наиболее дешевого транспортного средства необходимо учитывать только цену железнодорожного билета и стоимость бензина, а затраты на питание в пути можно не принимать во внимание, так как оно будет одинаковым. Если же доходы от решения, которое принято в настоящее время, не в полной степени покрывают затраты прошлого периода, то данные убытки называются необратимыми затратами или безвозвратными потерями.

Затраты, которые используют для регулирования и контроля, они бывают регулируемые и нерегулируемые. Регулируемыми называются те затраты, на размер которых руководитель подразделения может оказывать прямое влияние, и он несет ответственность за их значение. Нерегулируемыми называются затраты, на величину которых руководитель подразделения не может повлиять, а, значит, не должен и за эти затраты нести ответственность. Контролируемыми называются нерегулируемые затраты определенного подразделения, которым может заинтересоваться для вышестоящее руководство.

Вмененными затратами называются доходы по некоторому варианту решения, от которого руководство предприятия отказалось, принимая конкретное решение. Решение должно приниматься как с учетом стоимости вмененных затрат, так и без этой стоимости [13, с. 15 – 17].

В зависимости от порядка отнесения затрат на период формирования прибыли их можно разделить на единовременные, т.е. на продукт, и периодические, т.е. на период.

Единовременными затратами являются затраты, которые связаны с расширением материально-технической базы организации. Зачастую они выступают в виде инвестиций, под которыми понимают ресурсы, помещаемые в объекты предпринимательской и иных видов деятельности с целью получения прибыли или социального эффекта [21].

Периодическими затратами являются затраты, которые нельзя

проанализировать. Величина этих затрат находится в зависимости не от объемов производства, а от продолжительности периода. К этим затратам относятся административные и коммерческие расходы [20].

В зависимости от времени исчисления затраты подразделяют на плановые (прогнозные) и фактические.

Фактическими затратами являются затраты, которые действительно приходятся на определенный объект в анализируемом периоде при фактическом объеме исполняемых заказов клиентов. Они равны объему потребленных ресурсов, который необходимо умножить на действующую стоимость данных ресурсов.

Плановые затраты – это затраты, которые рассчитываются для конкретного логистического объекта и конкретного периода при заданных объеме заказов потребителей, программе обслуживания и технологии. Данного вида затраты равны намеченному объему потребления [10, с. 225].

В зависимости от степени усреднения затраты делятся на общие, т.е. суммарные, и затраты на единицу, т.е. средние на 1 час, на 1 руб.

Затраты на продукт или затраты на единицу взаимосвязаны с производством готовых товаров. Данного вида затраты включают в стоимость запасов, т.е. запасоемкие затраты. К затратам на продукт относятся основной труд, основные материалы и производственные накладные расходы.

Затраты периода, т.е. суммарные затраты, относят в расходы в определенном периоде, в котором они возникают, и они не входят в стоимость запасов. В затраты на период включаются административные расходы и расходы по продажам [28].

В зависимости от способа группировки, учитывая уровень автоматизации производства, затраты делят на первичные и добавленные.

Первичными затратами являются затраты, размер которых можно непосредственно или с помощью распределения относить к объекту сбора и учета затрат. К примеру, все затраты, величину которых можно прямо или с помощью распределения отнести к МВЗ и являются первичными затратами (сырье в ГП или зарплата по МВЗ).

Вторичными затратами (добавленными) называются затраты, которые обретает объект учета затрат от другого объекта с помощью потребления от него услуг, в этом случае услугу измеряют в некоторых натуральных показателях, он имеет рассчитываемую ставку, т.е. тариф за единицу потребления [24].

В зависимости от однородности состава затрат их делят на одноэлементные – это затраты, которые на конкретном предприятии не могут быть разделены на составляющие, которые включают в себя однородные элементы, к примеру, основной и вспомогательный материал для производства продукции, заработная плата основных производственных рабочих и т.п.), и комплексные – это затраты, которые состоят из каких-либо экономических элементов, т.е. общехозяйственные, общепроизводственные расходы) [6, с. 20].

1.3 Понятие и методы формирования себестоимости продукции и услуг предприятия

Себестоимость продукции считается одним из главных показателей, которые определяют эффективность работы фирмы, поскольку повышение или снижение себестоимости оказывает влияние на получение прибыли и в общем на финансовое положение фирмы.

Себестоимость продукции в специальной литературе определяется авторами как «выраженные в денежной форме текущие затраты живого и овеществленного труда на производство (изготовление) и реализацию продукции (услуг или работ)».

«Классическим» определением себестоимости является следующее: «Себестоимость продукции (услуг или работ) является стоимостной оценкой употребляемых в процессе производства продукции (услуг или работ) природных ресурсов, материалов, сырья, топлива, энергии, трудовых ресурсов, основных фондов, а также иных затрат на ее производство и реализацию».

Другими словами, себестоимость продукции (услуг или работ) показывает, во что обойдется каждому предприятию производство и

реализация продукции (услуг или работ) и насколько различны производимые в данном случае затраты.

Но расчет себестоимости может изменяться под действием следующих факторов:

1) по степени готовности изделий и их реализации различаются себестоимость валовой, отгруженной, товарной и реализованной продукции;

2) по количеству продукции различаются себестоимость единицы продукции и всего объема выпущенной продукции;

3) по полноте включения в себестоимость текущих расходов объекта калькулирования различают полную фактическую себестоимость и сокращенную или усеченную себестоимость;

4) по оперативности создания себестоимость делится на фактическую («посмертную», историческую) или нормативную и плановую [20].

Характеристика видов себестоимости продукции приведена в таблице 1.4.

Следовательно, можно видеть, что в практике и в теории учета есть не одно понятие себестоимости, и нужно каждый раз уточнять, о каком именно показателе идет речь.

Таблица 1.4 – Виды себестоимости продукции

Вид	Сущность
Цеховая	Затраты на изготовление продукции в конкретном цеху
Производственная	Включает в себя все затраты, начиная с начальной операции производственного процесса и заканчивая сдачей готовых изделий на склад. Кроме затрат цехов в производственную себестоимость включаются объемные и общепроизводственные расходы
Полная	Отображает все затраты на производство и реализацию товаров, складывается из производственной себестоимости и коммерческих или внепроизводственных расходов (расходы на упаковку и тару, транспортировку товаров, прочие расходы, которые связаны со сбытом товаров)
Индивидуальная	Обуславливается определенными условиями, в которых функционирует та или другая организация
Среднеотраслевая	Средневзвешенная величина, которая характеризует средние затраты на единицу продукции по данной отрасли
Нормативная	Предельно допустимые затраты на производство и сбыт товаров при обоснованных научно нормах расхода живого и овеществленного труда

Продолжение таблицы 1.4

Фактическая	Сформировавшаяся в отчетном периоде
Расчетная	Применяется при технико-экономических расчетах по изучению объектов введения достижений научно-технического прогресса
Отчетная	Устанавливает уровень выполнения плановых заданий по уменьшению себестоимости на базе сравнения плановых затрат и фактических

Себестоимость продукции является объективным показателем, не зависящим от содержания тех или других нормативных актов, его сущность определяется следующими экономическими принципами:

1) Связь с предпринимательской деятельностью, осуществляемой предприятием.

Себестоимость продукции (услуг или работ) включает в себя издержки, которые связаны с процессом производства и реализации продукции. Издержки, которые не связаны с предпринимательской деятельностью, относят к непроизводственным расходам. Данный принцип следует из формулировки себестоимости, которая приведена в Положении о составе затрат, а также из анализа ряда расходов, подлежащих введению в состав себестоимости, и расходов, которые к ним не относятся.

2) Разделение капитальных и текущих затрат.

В бухгалтерском учете должен быть различный учет текущих затрат предприятия и его капитальных вложений. К текущим затратам относят расходы производственных ресурсов, которые обычно потребляются в одном хозяйственном цикле. К капитальным затратам относят инвестиции во внеоборотные активы, которые используются в нескольких циклах производства, их стоимость включают в текущие издержки обращения или производства с помощью начисления амортизации. К этим активам могут относить объекты основных средств (склады, производственные помещения, торговое или промышленное оборудование и т.д.), долгосрочные финансовые вложения, имеющие инвестиционный характер, или нематериальные активы.

3) Принцип начисления – допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности предприятия.

Факты хозяйственной деятельности организации необходимо отнести к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они существовали, вне зависимости от фактического времени выплаты или поступления денежных средств, которые связаны с этими фактами. К примеру, расходы по оплате труда включают в себестоимость не в тот момент, когда производится выдача денег из кассы, а на дату появления задолженности предприятия перед своими сотрудниками.

4) Допущение имущественной изолированности предприятия.

В соответствии с данным принципом, обязательства и имущество самой организации имеются отдельно от обязательств и имущества собственников организации и иных юридических лиц. Например, правомерно ли включение в себестоимость изделий расходов по неоплаченным материалам, по которым существует кредиторская задолженность? Ответ нужно искать в договоре поставки или купли-продажи этих материалов. Если в договоре предусматриваются особые условия перехода прав собственности к покупателю от продавца, к примеру, если материалы передаются в собственность покупателя после их окончательной оплаты, то материальные ценности не должны ставить на баланс и не должны совершать надлежащие бухгалтерские записи. Предприятие не может производить то, что ему не принадлежит. Если же в договоре предусматривается передача права собственности еще до произведения оплаты, то это включение будет считаться правомерным (однако НДС, который уплачен при покупке материалов, будет приниматься в зачет лишь после фактической их оплаты). Этот пример поясняет сущность принципа имущественной обособленности организации и его вероятное влияние на порядок создания себестоимости.

Безусловно, этот перечень не является основой для разделения затрат, входящих в себестоимость изделий, и затрат, которые погашаются с помощью собственных источников организации. Данные принципы только закладывают базу экономической целесообразности введения в себестоимость продукции (работ или услуг) тех или других расходов и в результате определение финансовых результатов предприятия. А все расходы, которые осуществляются

предприятиями и подлежат введению в состав себестоимости, должны отвечать определенным пунктам ПБУ 10/99.

Важность себестоимости, текущих издержек обращения и производства как одного из наиболее значимых финансово-экономических показателей функционирования предприятия неизмеримо растет в системе управления организациями в соответствии с осознанием ими неизбежных требований к получению достоверных данных о формировании этого показателя, который имеет различные виды классификаций и группировок [6, с. 14 – 16].

В условиях конкурентной борьбы на рынке продукции, работ и услуг, когда стоимость товаров устанавливается не производителем, а рынком под влиянием предложения и спроса на них, наиболее актуальным является определение реальной себестоимости товаров. В первую очередь рассматриваются вопросы уменьшения себестоимости выпускаемых товаров, что не должно отражаться на ее качестве.

Определение себестоимости продукции происходит в ходе калькуляции. Калькуляцией себестоимости продукции называют определение затрат, которые связаны с ее производством, по организации в целом, на единицу продукции и по видам изделий. Иначе говоря, калькуляция является способом группировки и определения всех затрат, которые формируют себестоимость товаров. Для того, чтобы сформировать калькуляцию затрат на единицу продукции, необходимо стоимость всех видов затрат по определенному виду продукции поделить на ее количество [12, с. 165 – 166].

Целью калькулирования себестоимости продукции и учета производственных затрат считается полный и достоверный расчет фактических затрат, которые связаны с производством, а также определение себестоимости определенных видов продукции [8, с. 476].

Методы калькулирования себестоимости и учета затрат можно разделить по различным признакам.

По группировке затрат с целью калькулирования себестоимости и обобщения расходов различают позаказный, попроцессный и попередельный методы.

Позаказный метод учета затрат на калькулирование себестоимости и производство продукции предполагает, что объект учета и калькулирования – это отдельный производственный заказ. Заказом называется сложное изделие (его узлы, агрегаты) в производстве единичных изделий, небольших партий одинаковых товаров в мелкосерийном производстве, а также некоторые виды работ (строительно-монтажные, ремонтные и др.). С целью учета затрат на все заказы открывают определенный аналитический счет (карту), в котором указывают код заказа, проставляемый в каждом первичном документе. Учет прямых затрат по конкретным заказам ведется с помощью группировки первичных документов согласно фиксированной выработке, а, значит, и начислению заработной платы, расходу материалов и т.д. Косвенные расходы распределяются между определенными заказами с помощью метода, принятого в данной отрасли (на данном предприятии).

До завершения заказа все затраты, которые связаны с его выполнением, входят в незавершенное производство. По окончании выполнения заказа на основании фактических затрат составляется отчетная калькуляция.

Попередельный метод учета затрат на калькулирование себестоимости и производство продукции применяется в материалоемких отраслях промышленности с крупносерийным и массовым производством, где обрабатываемые материалы и сырье последовательно проходят несколько фаз обработки, т.е. переделов (рисунок 1.5). В данном случае затраты учитываются не только по статьям калькуляции и видам продукции, но и по переделам.

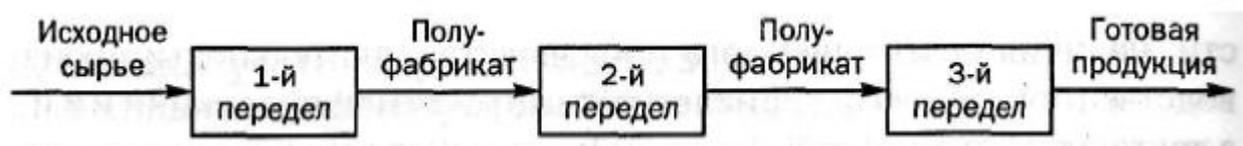


Рисунок 1.5 – Фазы (переделы) обработки сырья и материалов

Используются полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат на калькулирование себестоимости и производство продукции.

По способу контроля уровня затрат выделяются учет нормативных затрат и учет прошлых затрат и отклонений их от нормативных. Обычно предприятия учитывают прошлые затраты, т.е. размер трудовых и материальных затрат и их соотношение с количеством выпущенной продукции, рассчитывают их в конце отчетного периода, значит, менеджеры предприятия не могут управлять оперативно уровнем затрат. При определении нормативных затрат в процессе производства оперативно ведут учет отклонений фактических затрат трудовых, материальных и финансовых ресурсов от нормативных, это дает возможность менеджерам эффективно следить за уровнем затрат и вовремя принимать требуемые управленческие решения. Данный вариант учета затрат можно применять в сочетании с позаказным, попроцессным и попередельным методами. В российском учете этот вариант используется в нормативном методе калькулирования себестоимости продукции и учета затрат на производство.

Нормативный метод учета затрат на калькулирование себестоимости и производство продукции используется обычно в отраслях промышленности с серийным и массовым производством различной продукции (швейная, машиностроительная, обувная и пр.). В данном случае для любого вида продукции перед началом производства составляют калькуляцию нормативной себестоимости на основании текущих смет и норм расходов. В ходе производства затраты учитываются по текущим нормам, которые предусмотрены нормативными калькуляциями. Помимо этого, ведется оперативный учет отклонений текущих норм и фактических затрат и изменений, которые вносятся в текущие нормативы. Фактическую себестоимость продукции рассчитывают с помощью сложения суммы затрат по текущим нормам, величины изменений норм и величины отклонений от норм:

$$Z_{\text{ф}} = Z_{\text{н}} + O + И$$

где $Z_{\text{ф}}$ – фактические затраты;

$Z_{\text{н}}$ – нормативные затраты;

O – значение отклонений от норм;

$И$ – значение изменений норм.

Отметим, что в случае, если отклонения выявляются по окончании отчетного периода, а не в процессе производственного процесса, то нормативный метод учета затрат должен рассматриваться как учет по прошлым затратам [4, с. 297 – 299].

Себестоимость может колебаться в соответствии с теми затратами, которые включаются в себестоимость. На основе включения или невключения всех затрат в большей степени распространены такие методы расчета производственной себестоимости, как директ-костинг и абсорпшен-костинг.

Полнота введения затрат в себестоимость может определяться как полная или как усеченная себестоимость изготавливаемой продукции. Полная себестоимость (absorption costing) определяется как сумма всех понесенных организацией затрат. Усеченная себестоимость (direct costing) предопределяет отнесение к себестоимости единичного изделия только лишь переменных затрат. Постоянную часть общепроизводственных затрат, а также общехозяйственные и коммерческие расходы списывают на снижение выручки по окончании отчетного периода, при этом исключая распределение на выпущенную продукцию.

При применении метода полного разделения затрат на себестоимость единицы продукции относят и переменные, и постоянные затраты. Применение данного метода целесообразно тогда, когда нужно выполнить анализ рентабельности выпускаемой продукции, разработать наилучший товарный ассортимент или сформировать ценовую политику по принципу «затраты плюс». Иначе говоря, цена рассчитывается как полная себестоимость, которую увеличивают на необходимую рентабельность.

Расчет себестоимости методом директ-костинга оправдан тогда, когда нужно принять решение об объеме выпуска или прекращении производства какого-либо продукта [19].

Основные этапы калькулирования себестоимости продукции представлены в таблице 1.5 [25].

Таблица 1.5 – Основные этапы калькулирования себестоимости единицы продукции

Этап	Цель этапа	Характеристика этапа
1	2	3
1	Выявление объекта калькулирования	Объект калькулирования – совокупность продукции, на производство и реализацию которой нужно определить себестоимость единицы продукции
2	Выбор калькуляционной единицы	Калькуляционная единица продукции – показатель, который характеризует потребительскую стоимость товара и принят как измеритель уровня затрат
3	Разработка калькуляционного листа (калькуляции)	Калькуляционный лист – это совокупность определенных статей расходов, которые делятся на прямые и косвенные
4	Отнесение различных затрат к конкретным статьям калькуляции	Каждой затрате на предприятии нужно найти место в определенной статье калькуляции
5	Расчет прямых затрат на единицу продукции по конкретным статьям калькуляции	Прямые затраты включают в определенные статьи калькуляции, учитывая нормы расхода (расценки) определенных производственных ресурсов
6	Учет общих косвенных затрат организации и распределение по косвенным статьям калькуляции	На предприятии имеются совокупные затраты по структурным подразделениям и по предприятию в целом с разделением их по комплексным статьям
7	Выбор метода распределения косвенных затрат по видам продукции на единицу продукции	С целью распределения совокупных затрат по определенным видам и единицам продукции используются специальные методы, способы, применение которых должно отображать реальные затраты на производство и реализацию единицы продукции
8	Расчет косвенных затрат на единицу продукции по конкретным статьям калькуляции	С помощью выбранных методов распределения определяются косвенные затраты на единицу продукции по определенным статьям калькуляции
9	Расчет себестоимости единицы продукции	Определение себестоимости единицы продукции выполняется с помощью сложения затрат, которые рассчитываются по каждой определенной статье калькуляции

Выводы по главе 1:

Важную роль в системе управленческого учёта играют такие экономические понятия как «расходы», «затраты», «издержки».

Издержки – это суммарные «жертвы» организации, которые связаны с выполнением некоторых действий. Издержки можно разделить на: явные или расчетные; вмененные или альтернативные. Расходы – это уменьшение или

фактическое использование ресурсов, или повышение долговых обязательств предприятия. Затраты преобразуются в расходы в момент их фактического употребления в производстве. Расходы принимают к учету в момент признания доходов согласно принципу начисления.

Расходы предприятия делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (в т.ч. внереализационные, операционные, чрезвычайные расходы). Элемент затрат – это совокупность однородных с экономического понимания затрат. Расходы предприятия по обычным видам деятельности группируются по следующим составляющим: материальные затраты (за исключением стоимости возвратных отходов); амортизация; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; прочие затраты (телефонные, почтово-телеграфные, командировочные и пр.).

В косвенные расходы включаются все издержки, которые невозможно отнести ни к первой, ни ко второй группам. Косвенные расходы делятся на две группы: общепроизводственные или производственные и общехозяйственные или внепроизводственные. В зависимости от экономической роли в процессе производства затраты классифицируются на основные и накладные. По способу включения в себестоимость продукции классификация затрат на постоянные и переменные.

Единовременными затратами являются затраты, которые связаны с расширением материально-технической базы организации.

Плановые затраты – это затраты, которые рассчитываются для конкретного логистического объекта и конкретного периода при заданных объеме заказов потребителей, программе обслуживания и технологии.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме текущие затраты живого и овеществленного труда на производство (изготовление) и реализацию продукции (услуг или работ). Себестоимость бывает цеховая, производственная, полная, индивидуальная, среднеотраслевая, нормативная, фактическая, расчетная, отчетная.

Калькуляцией себестоимости продукции называют определение затрат, которые связаны с ее производством, по организации в целом, на единицу

продукции и по видам изделий. Методы калькулирования себестоимости и учета затрат можно разделить по различным признакам. По группировке затрат с целью калькулирования себестоимости и обобщения расходов различают позаказный, попроцессный и попередельный методы.

В следующем разделе выпускной квалификационной работы рассмотрены вопросы анализа затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

2 Анализ затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России

2.1 Краткая характеристика Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России

Полное наименование предприятия – федеральное государственное унитарное предприятие «Ведомственная охрана» Министерства энергетики Российской Федерации. Сокращенное название – ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

Головной офис организации находится по адресу: 129366, г. Москва, ул. Ярославская, д. 13А [26]. Саяно-Шушенский филиал ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России расположен по адресу: 655619, Республика Хакасия, г. Саяногорск, рп. Черемушки, стр. 101 [30].

Основной вид деятельности предприятия – это «Деятельность федеральных специализированных служб охраны и безопасности». Предприятие также работает по такому неосновному направлению, как «Производство электромонтажных работ». Предприятие относится к основной отрасли – «Вневедомственная охрана» [30].

ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго РФ согласно Уставу оказывает нижеприведенные виды услуг:

- защита от противоправных посягательств охраняемых объектов;
- обеспечение внутриобъектового и пропускного режимов на охраняемых объектах;
- пресечение и предупреждение административных правонарушений и преступлений на охраняемых объектах;
- охрана ценностей, грузов, документов и другого имущества при их перевозке;
- проведение консультаций и подготовка рекомендаций по вопросам охраны;
- служебное собаководство;

– проведение работ, которые связаны с использованием информации, составляющей государственную тайну;

– оказание юридическим лицам услуг по разработке проектно-сметной документации, монтажу, поставке, пуско-наладке, гарантийному ремонту инженерно-технических системы безопасности и средств охраны, в т.ч, средств пожарной безопасности, систем видеонаблюдения, контроля доступа и связи, их ремонта и эксплуатационного обслуживания [2, с. 7 – 8].

Взаимодействуя с государственными правоохранительными органами ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России преследует основную цель: предупреждать и пресекать противоправные посягательства на собственность, жизнь и здоровье сотрудников и клиентов Компаний-Заказчиков.

Предприятие создано в целях охраны предприятий топливно-энергетической отрасли, иных объектов, которые находятся в ведении и установленной области деятельности Министерства энергетики РФ, обеспечения их защиты от противоправных посягательств, а также в целях получения прибыли.

В структуре Предприятия действует 41 филиал в 68 субъектах Российской Федерации, штатная численность составляет более 23 000 единиц. Предприятие охраняет более 850 объектов топливно-энергетического комплекса. В охране объектов работниками Предприятия используются: боевое ручное стрелковое оружие (автоматы АКМ и АКМС, пистолеты ПМ); специальные средства (бронежилеты, шлемы, ПР-73, средства связи); служебные собаки (более 250 собак) [26].

Поскольку предприятие имеет большое множество филиалов по всей территории страны, то можно сказать, что в области энергетики ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России является монополистом.

Организационная структура ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России представлена на рисунке 2.1 [26].

Вид собственности предприятия: федеральная собственность. ФЗ от 14 апреля 1999 года № 77-ФЗ «О ведомственной охране» устанавливает, что федеральные органы исполнительной власти могут создавать только

ведомственную охрану только государственного типа (ст. 5) [1].

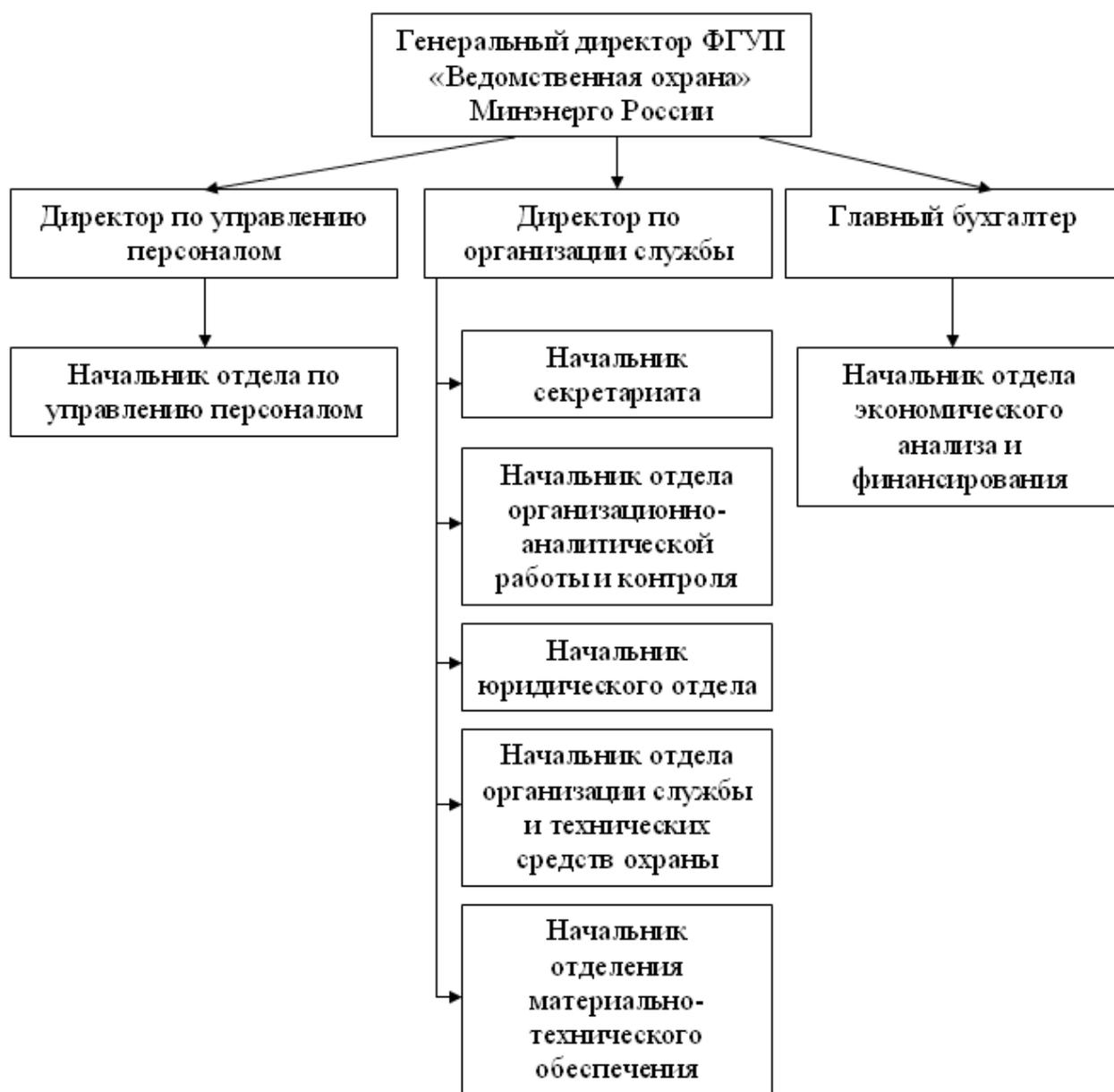


Рисунок 2.1 – Организационная структура ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России

В государственных военизированных учреждениях ведомственная охрана включена организационно в состав структурных организаций и воинских частей. Ведомственная охрана резерва России включает в себя команды, которые являются структурными подразделениями федеральных государственных организаций, подведомственных данному агентству. В ряде случаев в центральном аппарате ведомств созданы структурные подразделения, выполняющие функции органов управления ведомственной охраны.

Предприятие является юридическим лицом, оно имеет самостоятельный баланс, а также расчетный и другие счета в банках, круглую печать с изображением Государственного герба РФ и своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование, товарный знак (знак обслуживания) [26].

В будущем развитие предприятия будет идти по направлению совершенствования патрульной, постовой охраны, а также охраны недвижимости и имущества граждан и в направлении существующих на сегодняшний день видов охранной деятельности.

Организационная структура СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России приведена на рисунке 2.2.

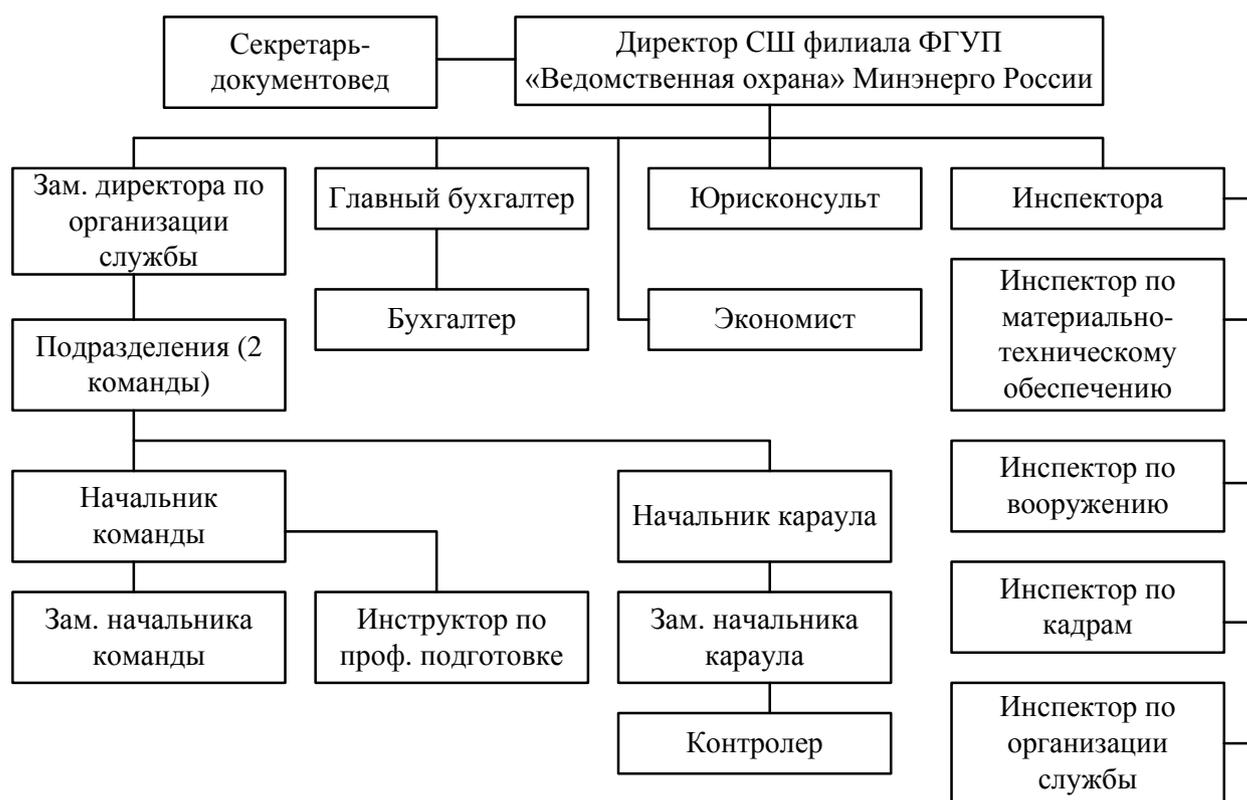


Рисунок 2.2 – Организационная структура СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России

Управленческую функцию предприятия выполняет директор филиала, т.е. осуществляет общее руководство работой предприятия, обеспечение выполнения законов РФ, постановлений правительства РФ и Республики Хакасия, Указов Президента РФ, взаимосвязь с исполнительными органами власти Республики Хакасия и органами самоуправления г. Саяногорска по

организационным вопросам деятельности ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России. Директор филиала также решает проблемы по взаимодействию с Федеральным управлением по сборам и налогам.

Директор филиала руководит деятельностью заместителя директора по организации службы, главного бухгалтера, экономиста, юрисконсульта и инспекторов.

Заместитель директора по организации службы организует работу работников предприятия и несет ответственность за состояние их служебной деятельности, руководит их деятельностью, производит в необходимых случаях передислокацию имеющихся сил и средств для усиления постов охраны.

Главной задачей юридического отдела (юрисконсульта) является соблюдение законности в деятельности фирмы, защита ее правовых интересов, информирование обо всех изменениях в законодательстве.

Экономическую функцию предприятия осуществляет экономист. Он выполняет следующие задачи:

- принимает участие в разработке перспективных планов социального и экономического развития, делает сводные таблицы к производственно-финансовому плану по предоставлению услуг и их себестоимости;
- содействует внедрению современных типов организации труда;
- принимает участие в обработке сводных бухгалтерских и первичных документов, формировании производственных отчетов;
- обеспечивает сохранность документов и ведение архива;
- формирует и отдает на утверждение должностные инструкции всех сотрудников;
- принимает участие в создании годового отчета, заполняет экономический паспорт предприятия.

За систему бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность организации, начисление заработной платы работникам предприятия, осуществление контроля за выполнением договоров, а так же за расчет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия отвечает бухгалтерия.

Бухгалтерия состоит из главного бухгалтера, в подчинении которого

находится бухгалтер. Главный бухгалтер следит за финансовым потоком на предприятии, создании системы финансовой информации, работой бухгалтерии.

Инспектор по материально-техническому обеспечению службы охраны осуществляет организацию непрерывного материально-технического обеспечения служебной деятельности сотрудников предприятия на объектах охраны, групп быстрого реагирования, сопровождения грузов, подразделений обеспечения.

Основная обязанность инспектора по кадрам – работа с документами. Было время, когда он занимался документооборотом, делопроизводством, проводил собеседования при приеме на работу, выполнял функции контролирующего органа по охране труда, на предприятии решал управленческие вопросы с руководителями отделов.

Инструктор службы по организации охраны контролирует точное и своевременное выполнение распоряжений и приказов личным составом, ведет служебную документацию; анализирует итоги деятельности личного состава; формирует планы мероприятий с целью усиления охраны объектов, повышения эффективности применения имеющихся средств и сил.

Уставный капитал по состоянию на 21 июня 2013 года составляет 30 000 000 руб. [25].

2.2 Анализ материальных затрат, заработной платы, нематериальных средств Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России

Смета затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Смета доходов и расходов Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России

Статьи затрат	2014		2015		Абс. отклонение, руб.	Прирост, %
	руб.	%	руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от основной деятельности	107 161 462,81		106 683 405,31		-478 057,50	-0,45
Затраты, всего	102 505 084,12	100	102 720 487,32	100	215 403,20	0,21
Прямые расходы по основной деятельности, всего	87 495 303,55	85,36	85 507 478,92	83,24	-1 987 824,63	-2,27
Оплата труда	82 758 634,98	80,74	80 782 646,53	78,64	-1 975 988,45	-2,39
Затраты на подбор и подготовку кадров ОД	14 850,00	0,01	0,00	0,00	-14 850,00	-100,0
Выполнение требований законодательства о ведомственной охране	1 362 563,87	1,33	1 830 546,63	1,78	467 982,76	34,35
Транспортные расходы	2 468 449,09	2,41	2 127 398,60	2,07	-341 050,49	-13,82
Командировочные расходы	60 107,71	0,06	40 204,74	0,04	-19 902,97	-33,11
Содержание помещений	578 077,43	0,56	521 407,26	0,51	-56 670,17	-9,80
Информация и услуги связи	21 973,42	0,02	10 260,76	0,01	-11 712,66	-53,30
Программное обеспечение	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расходы	230 647,05	0,23	195 014,40	0,19	-35 632,65	-15,45
Валовой доход от основной деятельности	19 666 159,26	19,19	21 175 926,39	20,62	1 509 767,13	7,68
Затраты на управление персоналом, всего	15 009 780,57	14,64	17 213 008,40	16,76	2 203 227,83	14,68
Оплата труда	8 909 592,89	8,69	8 415 808,85	8,19	-493 784,04	-5,54
Затраты на подбор и подготовку кадров ОД	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7
Выполнение требований законодательства о ведомственной охране	120 459,62	0,12	145 029,47	0,14	24 569,85	20,40
Транспортные расходы	665 762,41	0,65	618 121,44	0,60	-47 640,97	-7,16
Командировочные расходы	475 472,62	0,46	172 501,72	0,17	-302 970,90	-63,72
Содержание помещений	1 897 958,93	1,85	1 946 602,93	1,90	48 644,00	2,56
Информация и услуги связи	89 576,79	0,09	90 788,62	0,09	1 211,83	1,35
Программное обеспечение	192 657,75	0,19	159 645,62	0,16	-33 012,13	-17,14
Прочие расходы	1 066 702,17	1,04	3 576 528,99	3,48	2 509 826,82	235,29
Налоги, включаемые в себестоимость	2 999,00	0,00	62 217,26	0,06	59 218,26	1 974,60
Расходы на ЦА	1 588 598,39	1,55	2 025 763,50	1,97	437 165,11	27,52
Прибыль от основной деятельности	4 656 378,69		3 962 917,99		-693 460,70	-14,89
Прочие доходы	244 635,62		3 302 355,11		3 057 719,49	1 249,91
Прочие расходы	0,00		0,00		0,00	0,00
Прибыль по прочей деятельности	244 635,62		3 302 355,11		3 057 719,49	1 249,91
Финансовый результат по филиалу	4 901 014,31		7 265 273,10		2 364 258,79	48,24
Рентабельность услуг	4,35		3,71		-0,63	
Рентабельность деятельности филиала	4,57		6,81		2,24	

Как видно из таблицы, сумма доходов от основной деятельности за год снизилась на 478 057,5 руб. или на 0,45%.

Затраты филиала за рассматриваемый период, напротив, увеличились на 215 403,2 руб. или на 0,21%. В структуре затрат прямые расходы от основной деятельности имеют удельный вес более 80% – в 2014 году он составлял 85,36%, в 2015 году – снизился и составил 83,24%. Остальную часть затрат составляют затраты на управление персоналом.

Структура затрат по группам приведена на рисунках 1.3 – 1.6.

Структура затрат по основной деятельности СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2014 год приведена на рисунке 2.3.

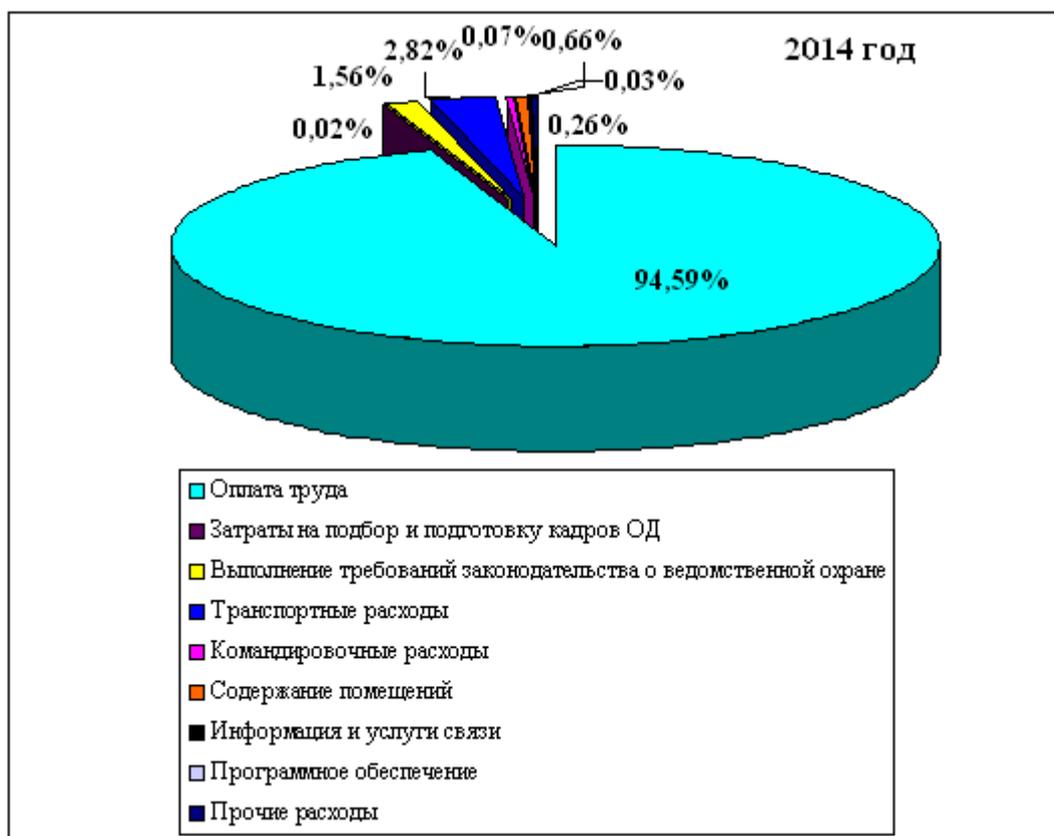


Рисунок 2.3 – Структура затрат по основной деятельности СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2014 год

В структуре прямых расходов по основной деятельности наибольшую долю (94,59% в 2014 г. и 94,47% в 2015 г.) имеет оплата труда. Ее сумма за год снизилась на 1 975 988,45 руб. или на 2,39%. Остальные виды прямых расходов по основной деятельности имеют очень малую долю в общей структуре затрат предприятия.

Структура затрат по основной деятельности СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2015 год приведена на рисунке 2.4.

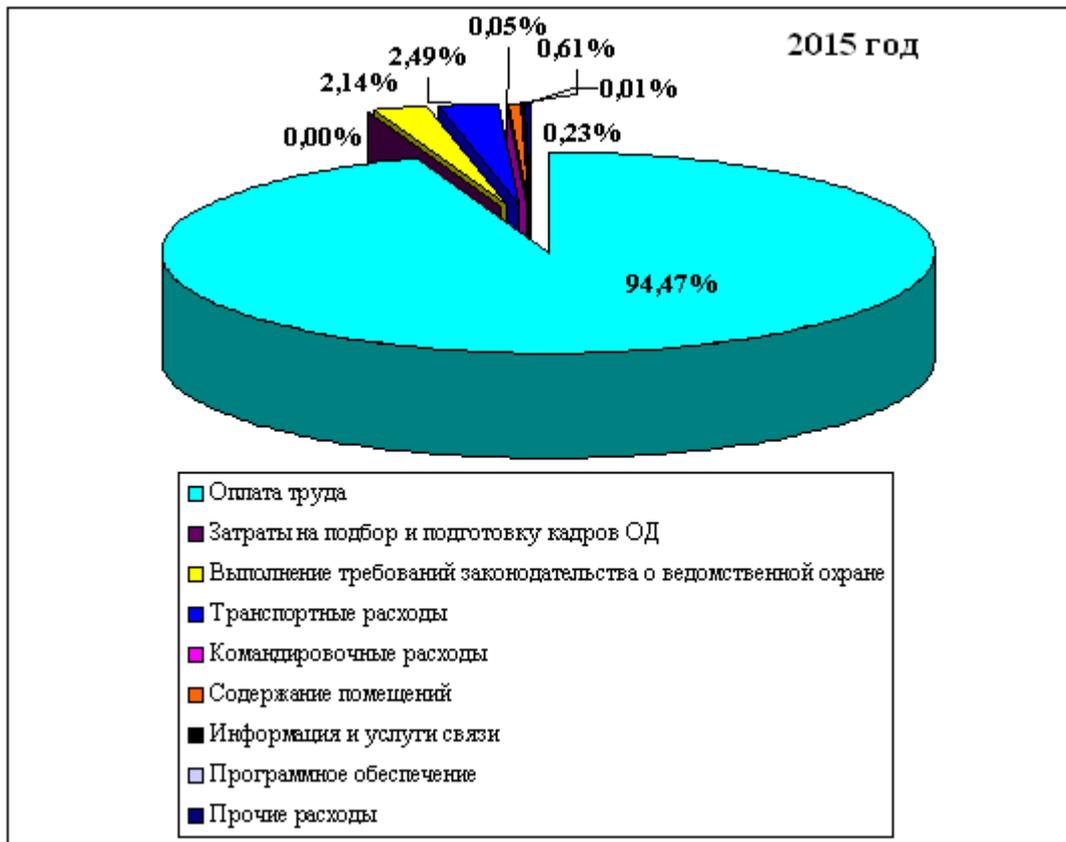


Рисунок 2.4 – Структура затрат по основной деятельности СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2015 год

Структура затрат на управление персоналом СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2014 год

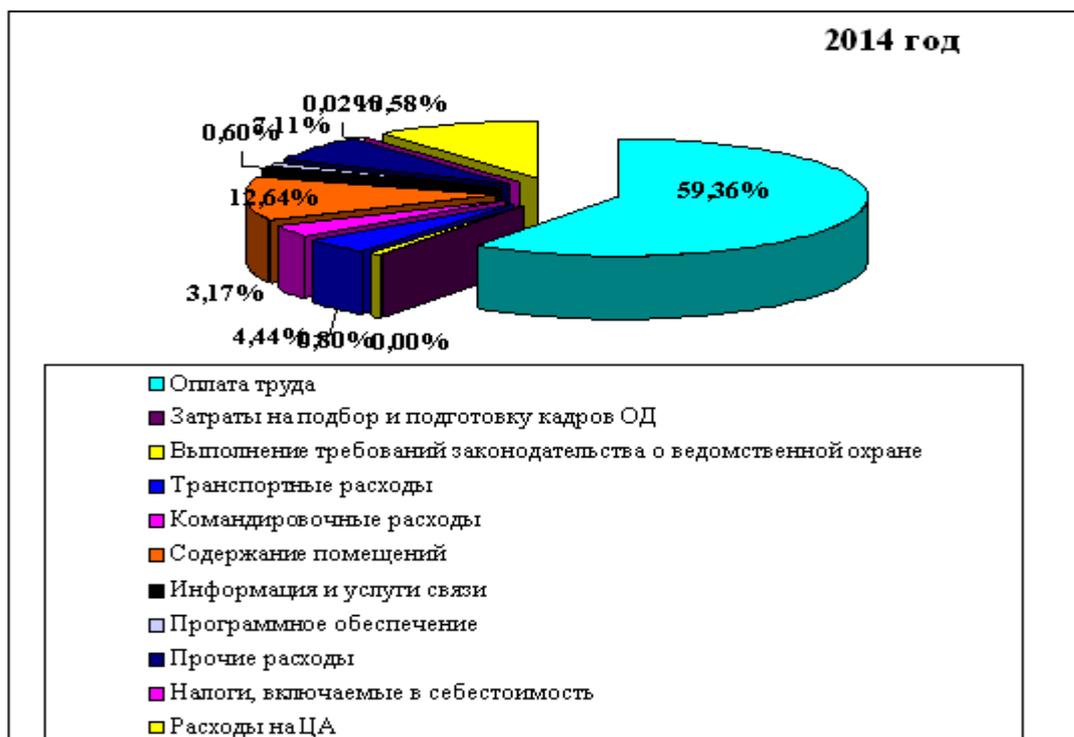


Рисунок 2.5 – Структура затрат на управление персоналом СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2014 год

«Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2014 год

Структура затрат на управление персоналом СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2015 год приведена на рисунке 2.6.

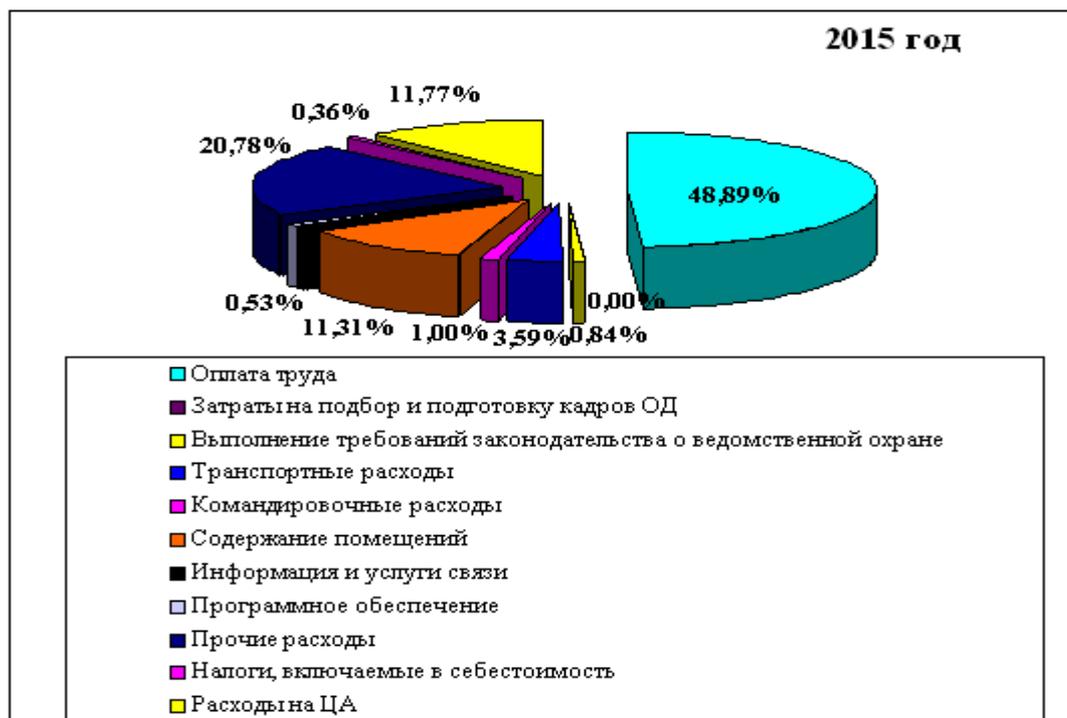


Рисунок 2.6 – Структура затрат на управление персоналом СШ филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2015 год

В структуре затрат на управление персоналом также наибольший удельный вес имеют затраты на оплату труда (59,46% в 2014 г. и 48,89% в 2015 г.). Здесь также наблюдается снижение затрат за год на 493 784,04 руб. или на 5,54%.

Также существенную долю имеют затраты на содержание помещений (12,34% в 2014 г. и 11,31% в 2015 г.), расходы на ЦА (10,58% в 2014 г. и 11,77% в 2015 г.) и транспортные расходы (7,11% в 2014 г. и 20,78% в 2015 г.).

Увеличение затрат за рассматриваемый период произошло за счет: выполнения требований законодательства о ведомственной охране в обеих группах, содержания помещений, затрат на информацию и услуги связи, прочих расходов и расходов на ЦА в группе затрат на управление персоналом.

Прибыль предприятия от основной деятельности за год снизилась на 693

460,7 руб. или на 14,89%. Прибыль по прочей деятельности напротив, увеличилась на 3 057 719,49 руб., поэтому финансовый результат по филиалу вырос на 2 364 258,79 руб. или на 48,24%. При этом рентабельность услуг снизилась на 0,63%, а рентабельность деятельности филиала увеличилась на 2,24%.

2.3 Анализ финансовой устойчивости и ликвидности Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России

Финансовая устойчивость предприятия характеризует его способность осуществлять хозяйственную деятельность преимущественно за счет собственных средств при сохранении платежеспособности.

Сущность финансовой устойчивости характеризуется эффективным развитием и применением денежных ресурсов, которые необходимы для нормальной производственно-коммерческой деятельности. Предприятие располагает собственными финансовыми ресурсами, к которым относятся, в первую очередь, чистая (нераспределенная) прибыль и амортизационные отчисления. Внешним признаком финансовой устойчивости является платежеспособность предприятия, которая выражает его способность осуществлять свои финансовые обязательства, следующие из коммерческих, кредитных и других сделок платежного характера.

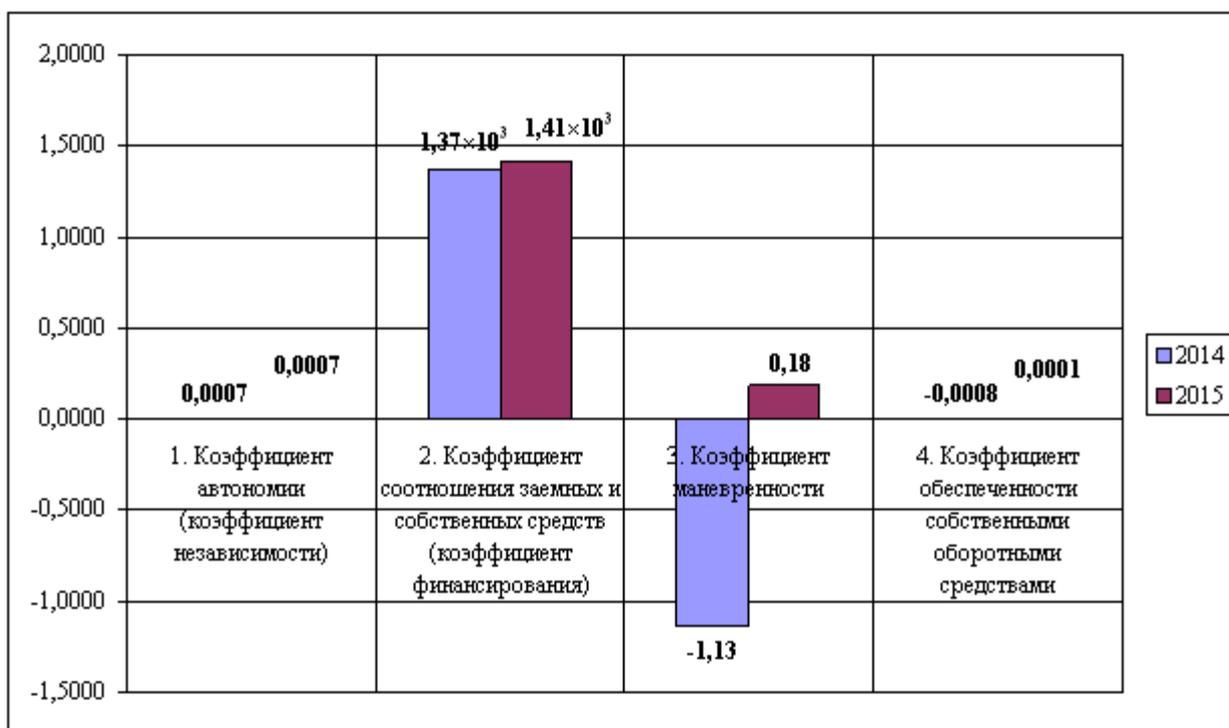
Расчет и оценка показателей финансовой устойчивости предприятия производится в таблице 2.2.

Коэффициент автономии в начале года намного меньше рекомендуемого значения ($0,0007 < 0,6$), за рассматриваемый период он не изменяется. Собственный капитал предприятия очень мал по сравнению с его активами.

Таблица 2.2 – Расчет и оценка динамики показателей финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Усл овно е обоз наче ние	Алгоритм расчета	Рекоме ндуем ое значен ие	Расчет показателя	
				на начало года	на конец года
1	2	3	4	5	6
Исходные данные					
Активы				781 938 124	908 320 056
Собственный капитал				568 609	641 784
Заемный капитал				781 369 515	907 678 272
Оборотные активы				780 725 964	907 793 742
Краткосрочные обязательства				781 369 515	907 678 272
Собственный оборотный капитал		Оборотные активы – Краткосрочные обязательства		-643 552	115 470
Расчетные коэффициенты					
1. Коэффициент автономии (коэффициент независимости)	$k_{авт}$	Собственный капитал/Активы	$> 0,6$	0,0007	0,0007
2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансирования)	$k_{з.с}$	Заемный капитал/Собств енный капитал	< 2	1374,18	1414,30
3. Коэффициент маневренности	$k_{ман}$	Собственный оборотный капитал/ Собственный капитал	$> 0,5$	-1,13	0,18
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$k_{соб.об}$ 6	Собственный оборотный капитал/Текущи е активы	$> 0,1$	-0,0008	0,0001

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств также соответствует рекомендуемому значению (< 2). Он намного больше, поскольку краткосрочный заемный капитал во много раз превышает собственный, что свидетельствует о финансовой зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.



Ри

сунок 2.7 – Динамика показателей финансовой устойчивости предприятия за 2014 – 2015 гг.

Коэффициент маневренности повышается к концу года, хотя его значение меньше рекомендуемого ($0,19 < 0,5$). В начале года он имеет отрицательное значение, поскольку текущие обязательства превышают оборотные активы, но в конце года он принимает положительное значение, но также не удовлетворяет рекомендуемому значению. Повышение значения коэффициента говорит о том, что степень мобильности использования собственного капитала повышается, происходит изменение структуры собственного капитала в сторону повышения эффективности его использования.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами также в начале года имеет отрицательное значение по причине недостатка собственных оборотных средств, но к концу года он становится положительным, хотя также не удовлетворяет рекомендуемому значению ($0,0001 < 0,1$), что характеризует повышение финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, расчетные данные таблицы показывают, что все

показатели не удовлетворяют нормам, следовательно, предприятие не является финансово-устойчивым.

Одним из показателей, которые характеризуют финансовое положение компании, является платежеспособность, т.е. возможность своевременно погашать свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами.

Анализ платежеспособности по балансу выполняется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, определяемой временем, которое необходимо для преобразования их в денежные средства. Ликвидность определенного актива тем выше, чем меньше требуется время для его инкассации. Ликвидность баланса – это возможность предприятия обратить активы в наличные денежные средства и погасить свои платежные обязательства.

Анализ ликвидности или платежеспособности баланса предприятия состоит в сопоставлении средств по активу, сгруппированных согласно степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания их ликвидности, с обязательствами по пассиву, которые сгруппированы по срокам их погашения и расположены в порядке возрастания данных сроков. В соответствии со степенью ликвидности активы компании разделяются на следующие группы, или агрегаты:

- агрегат А1 включает наиболее ликвидные активы, т.е. все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ЦБ);

- агрегат А2 – это быстрореализуемые активы, т.е. краткосрочная дебиторская задолженность;

- агрегат А3 – это медленно реализуемые активы, которые включают в себя статьи II раздела актива баланса, включающие запасы, НДС, дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы;

- агрегат А4 – это труднореализуемые активы, т.е. статьи I раздела актива баланса (внеоборотные активы).

Пассивы баланса тоже группируются по степени срочности их оплаты.

- группа П1 – это наиболее срочные обязательства, к ним относится кредиторская задолженность;

– группа П2 – это краткосрочные пассивы, включающие в себя краткосрочные заемные средства, задолженность участникам по выплате доходов и прочие краткосрочные пассивы;

– группа П3 – это долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и заемные средства, а также доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

– группа П4 – это постоянные (устойчивые) пассивы, к ним относится собственный капитал компании.

С целью определения ликвидности баланса нужно сопоставить результаты приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс будет считаться абсолютно ликвидным, если выполняются следующие соотношения:

$$A1 > П1; \quad A2 > П2; \quad A3 > П3; \quad A4 < П4. \quad (2.8)$$

Если в данной системе имеют место первые три неравенства, это влечет за собой выполнение и четвертого неравенства, поэтому очень важно сопоставлять итоги первых трех групп по активу и пассиву. Выполнение четвертого неравенства говорит о соблюдении одного из условий финансовой устойчивости, т.е. наличия у компании собственных оборотных средств.

Для сравнения данных групп активов и пассивов необходимо составить таблицу 2.3.

Таблица 2.3 – Абсолютные показатели ликвидности предприятия

На начало					На конец				
A1	8 881	<	П1	780 896 077	A1	639 259	<	П1	907 493 795
A2	773 348 021	<	П2	781 369 515	A2	897 585 034	<	П2	907 678 272
A3	780 725 964	>	П3	0	A3	907 793 742	>	П3	0
A4	1 212 161	>	П4	568 609	A4	526 314	>	П4	641 784

Так как только третье неравенство ($A3 < П3$) выполняется как в начале, так и в конце года в конце года, то существует недостаток быстрореализуемых активов, который возникает из-за того, что не выполняются обязательства по дебиторской задолженности и за счет этого существует недостаток покрытия

краткосрочных заемных средств. Не выполнение остальных неравенств свидетельствует о том, что предприятие не является ликвидным.

Кроме абсолютных показателей ликвидности, существуют еще и относительные показатели. Результаты расчета показателей ликвидности оформим в виде таблицы 2.6.

Результаты расчета показателей ликвидности [18, с. 350] оформим в виде таблицы 2.4.

Таблица 2.4 – Расчет и оценка динамики показателей ликвидности предприятия

Показатель	Условное обозначение	Рекомендуемое значение	Расчет показателя	
			на начало года	на конец года
1	2	3	4	5
1. Краткосрочные (текущие) обязательства предприятия, тыс. руб.	$P_{кр}$		781 369 515	907 678 272
2. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	$A_{ден}$		8 881	639 259
3. Дебиторская задолженность	$A_{деб}$		779 450 879	906 024 230
4. Запасы (за вычетом расходов будущих периодов), тыс. руб.	$A_{зап}$		1 266 204	1 130 254
Расчетные показатели				
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	$k_{л.абс}$	0,2–0,4	0,0000	0,0007
6. Коэффициент быстрой ликвидности	$k_{л.сроч}$	1	0,9976	0,9989
7. Коэффициент текущей ликвидности	$k_{л.тек}$	2	0,9992	1,0001

Как видно из расчетов, что коэффициент абсолютной ликвидности намного меньше рекомендуемого значения, т.е. у предприятия недостаточно ресурсов, способных удовлетворить требования кредиторов в критической ситуации. Но к концу года коэффициент абсолютной ликвидности несколько повышается, хотя еще очень далек от рекомендуемого значения, что является положительной характеристикой деятельности предприятия.

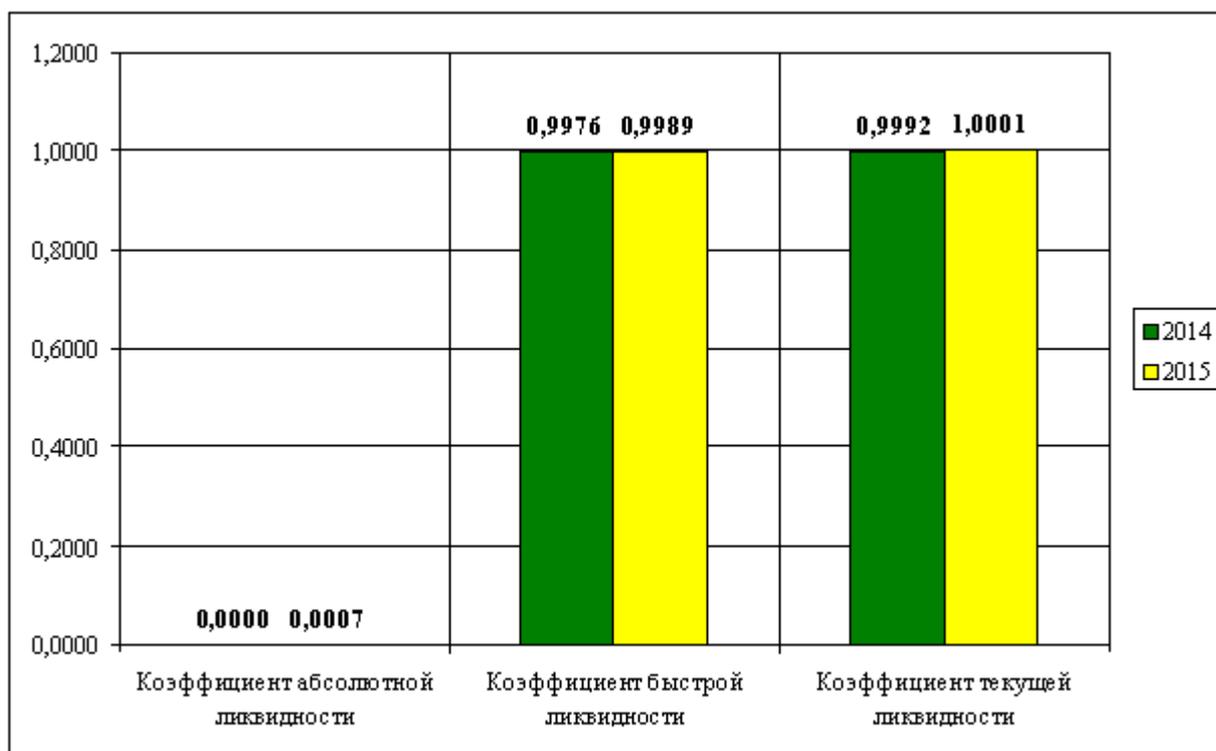


Рисунок 2.8 – Динамика показателей ликвидности предприятия за 2014 – 2015

гг.

Коэффициент быстрой ликвидности соответствует рекомендуемому значению. Это говорит о том, что погасить текущие обязательства предприятие может, если положение станет действительно критическим.

Коэффициент текущей ликвидности меньше рекомендуемого значения, но к концу года он несколько увеличивается. Это свидетельствует о том, что оборотных средств предприятию не достаточно для погашения краткосрочных обязательств.

Таким образом, предприятию будет достаточно средств вовремя погасить текущие обязательства, но не достаточно средств, способных удовлетворить требования кредиторов в критической ситуации, и для погашения краткосрочных обязательств, т.е. предприятие не обладает достаточной ликвидностью и платежеспособностью.

Выводы по главе 2:

Федеральное государственное унитарное предприятие «Ведомственная охрана» Министерства энергетики Российской Федерации создано в целях охраны предприятий топливно-энергетической отрасли, иных объектов, которые находятся в ведении и установленной области деятельности

Министерства энергетики РФ, обеспечения их защиты от противоправных посягательств, а также в целях получения прибыли. Основной вид деятельности предприятия – это «Деятельность федеральных специализированных служб охраны и безопасности». Во второй части работы был проведен анализ материальных затрат, заработной платы, нематериальных средств Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России, а также анализ финансовой устойчивости и ликвидности филиала.

Анализ показал, что сумма доходов от основной деятельности за год снизилась на 478 057,5 руб. или на 0,45%. Затраты филиала за рассматриваемый период, напротив, увеличились на 215 403,2 руб. или на 0,21%. В структуре затрат прямые расходы от основной деятельности имеют удельный вес более 80% – в 2014 году он составлял 85,36%, в 2015 году – снизился и составил 83,24%. Остальную часть затрат составляют затраты на управление персоналом.

Прибыль предприятия от основной деятельности за год снизилась на 693 460,7 руб. или на 14,89%. Прибыль по прочей деятельности напротив, увеличилась на 3 057 719,49 руб., поэтому финансовый результат по филиалу вырос на 2 364 258,79 руб. или на 48,24%. При этом рентабельность услуг снизилась на 0,63%, а рентабельность деятельности филиала увеличилась на 2,24%.

Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия показал, что все показатели не удовлетворяют нормам, следовательно, предприятие не является финансово-устойчивым.

Анализ платежеспособности по балансу показал, что абсолютные показатели ликвидности предприятия не выполняются, кроме $A3 < ПЗ$, поэтому предприятие не является ликвидным.

Относительные показатели финансовой устойчивости также показали, то предприятию будет достаточно средств вовремя погасить текущие обязательства, но не достаточно средств, способных удовлетворить требования кредиторов в критической ситуации, и для погашения краткосрочных обязательств, т.е. предприятие не обладает достаточной ликвидностью и

платежеспособностью.

Таким образом, предприятие является финансово устойчивым, но не является ликвидным.

В третьей главе работы рассматриваются основные направления снижения затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

3 Основные направления снижения затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России

3.1 Основные методы управления затратами на предприятии

Большинство отечественных коммерческих и производственных компаний сегодня большое внимание уделяют снижению затрат (из-за усиления конкуренции, уменьшения прибыли или возникновения убытков).

Для того, чтобы эффективно управлять затратами предприятия, необходимо применять экономически обоснованную классификацию затрат по определенным признакам. Классификация способствует не только объективному учету и планированию затрат, но и более точному их анализу, а также выявлению определенных соотношений между отдельными видами затрат, исчислению степени их влияния на уровень себестоимости и рентабельности.

В управлении затратами крупных предприятий могут найти применение различные методы. Их выбор обусловлен, в первую очередь, целями управления и наличием условий для применения. Наиболее распространенными методами управления затратами являются: стандарт-кост, директ-костинг, ABC.

Стандарт-кост – это учет на основе нормативов с целью управления по отклонениям. На основе разработанных до начала производственного процесса норм составляются стандартные калькуляции, то есть себестоимость практикуемой продукции устанавливается заранее, а в дальнейшем учитывают фактические затраты, выделяя отклонения от плановых норм. Основная задача, которую ставит перед собой «стандарт-кост» – учет потерь и отклонений в прибыли предприятия, приведение фактических затрат в соответствии с нормами.

Стандарт-костинг позволяет оперативно приблизительно определить полную себестоимость отдельных видов продукции, что важно для установления политики ценообразования на предприятии и позволяет определить влияние на финансовые результаты отклонений по различным

видам затрат.

Недостатком метода являются сложность расчетов стандартов и нормативов в рыночных условиях, плохая адаптация к инновациям.

Главной особенностью системы «директ-костинг» является то, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат. Постоянные расходы не включают в расчет себестоимости изделий, а как расходы данного периода списывают с полученной прибыли в течение того периода, в котором они были произведены. Второй особенностью системы «директ-костинг» является соединение производственного и финансового учета.

Однако, данный метод не позволяет определять средние затраты на производство продукции, что отрицательно сказывается на выработке политики в области ценообразования, а также выводит накладные расходы из сферы контроля над затратами.

Сущность метода ABC заключается в том, что у организации в распоряжении находится определенный объем ресурсов, используемых в производственном процессе и позволяющих реализовать производственные функции. Все виды ресурсов характеризуются затратами на них, которые распределяются сначала на отдельные функции пропорционально объему потребления ресурсов. Для этого суммируются издержки каждого центра затрат по конкретной функции. Затем издержки по каждой функции относят на носители затрат.носителем затрат может выступать изделие (товар, услуга), конкретный клиент, заказ. Носитель затрат включает соответственно приходящуюся на него долю затрат каждого центра по всем производственным операциям. Отсюда следует, что такое распределение основано на причинно-следственной связи затрат с обуславливающими их факторами. Вид ресурса, расходуемого во время каждой операции, характеризуется функциональным фактором. Количественную оценку выполнения каждой функции характеризует затратообразующий фактор. Значит, затратообразующий фактор является базой распределения расходов, а функциональный - измерителем такой базы.

ABC имеет как преимущества, так и недостатки. Данная система

обладает целым рядом преимуществ по сравнению с традиционными системами, основные из них заключаются в следующем: во-первых, применение ABC позволяет избежать искажений себестоимости продукции (работ, услуг). Во-вторых, этот метод предоставляет более полную, надежную и своевременную информацию для управления затратами. В-третьих, ABC дает возможность сконцентрироваться на потребителе, оценить осуществляемые виды деятельности и определить, какие из них добавляют, а какие не добавляют к стоимости продукции. Это делается для того, чтобы уменьшить количество видов деятельности, не создающих добавленной стоимости, сократить излишние ресурсы или направить их в более продуктивные сферы. В-четвертых, ценообразование, основанное на функциональном методе, учитывает информацию об особенностях спроса на продукцию организации и уточненные данные по себестоимости каждого выпуска продукции. Это предотвращает установление заниженных цен на продукцию, выпускаемую небольшими объемами, или завышение цен, если эти объемы достаточно велики. Функциональное ценообразование увеличивает рентабельность производства и выступает в роли конкурентного преимущества.

Недостатки функционального метода связаны со следующими особенностями: во-первых, это сложная для внедрения и весьма дорогостоящая учетная система. Во-вторых, применение данного метода требует неукоснительного соблюдения всех его положений, система направлена на долгосрочную перспективу. В-третьих, ABC как учетная система далеко не всегда соответствует МСФО (поэтому большинство организаций используют ABC для внутренних целей). В-четвертых, безусловно, метод ABC дает полезную информацию, но ею следует правильно пользоваться. Так, руководители могут повышать прибыль, увеличивая производство зрелых продуктов большими объемами, одновременно отказываясь от новых продуктов, выпускаемых небольшими объемами.

Рассмотренные методы управления затратами, относящиеся как к стратегическому, так и к оперативному управлению, достаточно разнообразны по своему содержанию, различны по своим целям и особенностям применения.

В современных условиях усложнения производства, диверсификации, изменения структуры себестоимости предпочтение стоит отдать такой учетно-калькуляционной системе, которая принесет наиболее объективные и реалистичные результаты.

3.2 Пути снижения затрат на предприятии

В настоящее время снижение издержек производства в основном обеспечивается под воздействием внутрипроизводственных факторов.

Факторы, которые обуславливают фактическое уменьшение издержек производства, можно представить следующим образом:

1. Рост технического уровня производства. Имеется в виду внедрение прогрессивной технологии, автоматизация и механизация производственных процессов; усовершенствование применения и использование новых видов сырья и материалов; изменение технических характеристик и конструкции изделий; иные факторы, которые повышают технический уровень производства.

Уменьшение издержек может происходить при внедрении автоматизированных систем управления, применении компьютерной техники и технологии. Снижаются затраты также в результате совокупного использования сырья, полного использования отходов в производстве, применения экономичных заменителей. Огромный резерв скрывает в себе и улучшение продукции, уменьшение ее трудоемкости и материалоемкости, уменьшение веса оборудования и машин, снижение габаритных размеров и т.д.

2. Совершенствование организации труда и производства. Уменьшение издержек может происходить в процессе изменения в организации производства, формах и методах труда при формировании и развитии специализации производства, улучшения управления производством и уменьшения затрат на него; улучшения применения основных фондов; совершенствование системы материально-технического снабжения; уменьшения транспортных расходов; уменьшения прочих факторов, которые

повышают уровень организации производства.

Снижение текущих расходов происходит вследствие усовершенствования обслуживания основного производства (к примеру, упорядочения подсобно-технологических работ, повышения коэффициента сменности, усовершенствования инструментального хозяйства, улучшения организации контроля за качеством продукции и работ). Существенное снижение затрат живого труда может происходить при увеличении норм и зон обслуживания, уменьшении потерь рабочего времени, снижении числа рабочих, которые не выполняют норм выработки. Добавочная экономия может возникнуть при улучшении структуры управления организацией в целом. Она проявляется в уменьшении расходов на управление и в экономии заработной платы и начислений в нее по причине высвобождения управленческого персонала.

При улучшении применения основных фондов уменьшение издержек производства может происходить в результате роста долговечности и надежности оборудования; усовершенствования системы планово-предупредительного ремонта; внедрения и централизации индустриальных способов ремонта, содержания и эксплуатации основных фондов.

Улучшение системы материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов отражается в снижении норм расхода сырья и материалов, уменьшении их себестоимости по причине уменьшения заготовительно-складских расходов. Транспортные расходы уменьшаются по причине уменьшения затрат на доставку от поставщика сырья и материалов до складов предприятия, от складов заводов до мест потребления, снижения расходов на транспортировку.

Некоторые резервы уменьшения издержек производства есть в сокращении или устранении затрат, не являющихся необходимыми в случае нормальной организации производственного процесса – это сверхнормативный расход материалов, сырья, энергии, топлива, доплаты рабочим за ухудшение условий труда и сверхурочные работы, платежи по регрессивным искам и т.п.). Выявление данного вида лишних затрат требует специализированных методов

и внимания коллектива организации. Их можно определить с помощью единовременного учета и проведения специальных обследований, при анализе данных нормативного учета о затратах на производстве, тщательном анализе фактических и плановых затрат на производство.

3. Изменение структуры и объема продукции и услуг, приводящих к относительному снижению условно-постоянных расходов, кроме амортизации, относительному снижению амортизационных отчислений, изменению ассортимента и номенклатуры продукции, росту качества продукции.

Изменение ассортимента и номенклатуры производимой продукции считается одним из наиболее важных факторов, которые влияют на уровень затрат на производство. При разной рентабельности определенных услуг (по отношению к себестоимости) сдвиги в их составе, которые связаны с улучшением структуры и повышением результативности и эффективности производства, могут приводить и к увеличению, и к уменьшению затрат на производство.

4. Улучшение потребления природных ресурсов. В данном случае учитывается изменение качества и состава сырья; изменение иных природных условий. Такие факторы отражают воздействие естественных (природных) условий на размер переменных затрат.

5. Отраслевые и другие факторы. К ним можно отнести ввод и освоение новых подразделений, производственных единиц и отдельных производств, подготовку и освоение производства в функционирующих объединениях и на предприятиях; и прочие факторы [18, с. 351].

3.3 Способы снижения затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России

Согласно проведенному выше анализу, доходы предприятия за рассматриваемый период увеличились, прибыль выросла на 2 364 258,79 руб., при этом затраты предприятия также увеличились на 215 403,20 руб. Поскольку затраты предприятия существенно влияют на его финансовый результат, то

необходимо разработать основные направления снижения затрат.

Кроме того, анализ финансовой устойчивости и ликвидности Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России показал, что предприятие не является ни финансово устойчивым, ни ликвидным.

Как было показано выше, увеличение затрат за рассматриваемый период произошло за счет: выполнения требований законодательства о ведомственной охране в обеих группах, содержания помещений, затрат на информацию и услуги связи, прочих расходов и расходов на ЦА в группе затрат на управление персоналом. Поэтому в данном случае необходимо принять меры по снижению следующих затрат:

- на выполнение требований законодательства о ведомственной охране;
- на содержание помещений предприятия;
- затрат на информацию и услуги связи;
- прочих расходов и расходов на ЦА в группе затрат на управление персоналом.

Затраты на выполнение требований законодательства о ведомственной охране включают в себя вещевое довольствие, форменную одежду и снаряжение (огнестрельное оружие и патроны к нему). С целью снижения данного вида затрат необходимо осуществлять контроль за содержанием снаряжения сотрудниками в чистоте и исправности.

Для снижения затрат на содержание помещений предприятия необходимо своевременное выполнение ремонтов, оптимизация учета и контроль расходов на их выполнение, применение инновационных технологий и новейших долго не изнашивающихся материалов. Сюда же входят затраты на топливо, воду, тепловую энергию на отопление, учет которых также необходимо оптимизировать.

Снижение затрат на информацию и услуги связи предполагает аудит существующей информационной системы с точки зрения оптимальности платежей и выявление неиспользуемых или чрезмерно перегруженных сервисов, с целью возможного от них отказа.

Прочие расходы складываются из следующих статей:

- расходы по формированию и обеспечению социального пакета сотрудникам фирмы (расходы на добровольное медицинское страхование);
- расходы на обучение новых сотрудников;
- командировочные расходы;
- прочие расходы, связанные с организацией и функционированием службы маркетинга (питание и проч.).

Снижение данного вида затрат предполагает уменьшение коммерческих расходов на величину затрат на маркетинговые исследования (отказ от их приобретения на стороне), уменьшение расходов на обучение новых сотрудников (прием на работу квалифицированного персонала, снижение текучести кадров). В целях оптимизации затрат на рекламу и повышение ее эффективности (отдачи) следует обратиться к новому направлению в области PR – Интернет-маркетингу и размещению рекламы на популярных Интернет-порталах, что обеспечит охват сопоставимой по объему целевой аудитории при значительно меньших издержках.

Прогнозируемое значение рентабельности предприятия при снижении вышеуказанных затрат на 10% приведено в таблице 3.1.

Как видно из таблицы, при снижении указанных статей затрат и при сохранении величины дохода предприятия рентабельность деятельности филиала повышается на 0,72% и достигает значения 7,53%.

Таблица 3.1 – Смета доходов и расходов Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России при снижении затрат по указанным статьям

Статьи затрат	2015		2016 год (прогноз)		Абс. отклонение, руб.	Прирост, %
	руб.	%	руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от основной деятельности	106 683 405,31		106 683 405,31		0,00	0,00
Затраты, всего	102 720 487,32	100	101 956 518,92	100	-763 968,40	-0,74
Прямые расходы по основной деятельности, всего	85 507 478,92	83,24	85 507 478,92	83,87	0,00	0,00
Оплата труда	80 782 646,53	78,64	80 782 646,53	79,23	0,00	0,00
Затраты на подбор и подготовку кадров ОД	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Выполнение требований законодательства о ведомственной охране	1 830 546,63	1,78	1 830 546,63	1,80	0,00	0,00
Транспортные расходы	2 127 398,60	2,07	2 127 398,60	2,09	0,00	0,00
Командировочные расходы	40 204,74	0,04	40 204,74	0,04	0,00	0,00
Содержание помещений	521 407,26	0,51	521 407,26	0,51	0,00	0,00
Информация и услуги связи	10 260,76	0,01	10 260,76	0,01	0,00	0,00
Программное обеспечение	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расходы	195 014,40	0,19	195 014,40	0,19	0,00	0,00
Валовой доход от основной деятельности	21 175 926,39	20,62	21 175 926,39	20,77	0,00	0,00
Затраты на управление персоналом, всего	17 213 008,40	16,76	16 449 040,00	16,13	-763 968,40	-4,44
Оплата труда	8 415 808,85	8,19	8 415 808,85	8,25	0,00	0,00
Затраты на подбор и подготовку кадров ОД	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6	7
Выполнение требований законодательства о ведомственной охране	145 029,47	0,14	145 029,47	0,14	0,00	0,00
Транспортные расходы	618 121,44	0,60	618 121,44	0,61	0,00	0,00
Командировочные расходы	172 501,72	0,17	172 501,72	0,17	0,00	0,00
Содержание помещений	1 946 602,93	1,90	1 751 942,64	1,72	-194 660,29	-10,00
Информация и услуги связи	90 788,62	0,09	81 709,76	0,08	-9 078,86	-10,00
Программное обеспечение	159 645,62	0,16	159 645,62	0,16	0,00	0,00
Прочие расходы	3 576 528,99	3,48	3 218 876,09	3,16	-357 652,90	-10,00
Налоги, включаемые в себестоимость	62 217,26	0,06	62 217,26	0,06	0,00	0,00
Расходы на ЦА	2 025 763,50	1,97	1 823 187,15	1,79	-202 576,35	-10,00
Прибыль от основной деятельности	3 962 917,99		4 726 886,39		763 968,40	19,28
Прочие доходы	3 302 355,11		3 302 355,11		0,00	0,00
Прочие расходы	0,00		0,00		0,00	0,00
Прибыль по прочей деятельности	3 302 355,11		3 302 355,11		0,00	0,00
Финансовый результат по филиалу	7 265 273,10		8 029 241,50		763 968,40	10,52
Рентабельность услуг	3,71		4,43		0,72	
Рентабельность деятельности филиала	6,81		7,53		0,72	

Таким образом, снижение затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России может повысить его прибыль и повлиять на улучшение финансового состояния и ликвидности предприятия.

Выводы по третьей главе работы:

В управлении затратами крупных предприятий могут найти применение различные методы. Наиболее распространенными методами управления затратами являются: стандарт-кост, директ-костинг, ABC.

Стандарт-кост представляет собой учет на основании нормативов для управления по отклонениям. Стандарт-костинг дает возможность оперативно примерно рассчитать полную себестоимость некоторых видов продукции, что является значимым для определения политики ценообразования в организации и дает возможность определить воздействие на финансовые результаты изменений по разным видам затрат. Директ-костинг – это метод, в котором себестоимость продукции планируется и учитывается только лишь в части переменных затрат. Суть метода ABC содержится в том, что в распоряжении у предприятия есть некоторый объем ресурсов, которые используются в производственном процессе и позволяют осуществить производственные функции.

В настоящее время снижение издержек производства в основном обеспечивается под воздействием внутрипроизводственных факторов. Это рост технического уровня производства, совершенствование организации труда и производства, изменение структуры и объема продукции и услуг, приводящих к относительному снижению условно-постоянных расходов, улучшение потребления природных ресурсов, отраслевые и другие факторы.

Улучшение системы материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов отражается в снижении норм расхода сырья и материалов, уменьшении их себестоимости по причине уменьшения заготовительно-складских расходов.

В результате анализа было выявлено, что увеличение затрат за рассматриваемый период произошло за счет: выполнения требований законодательства о ведомственной охране в обеих группах, содержания помещений, затрат на информацию и услуги связи, прочих расходов и расходов на ЦА в группе затрат на управление персоналом. Поэтому в работе разработаны способы снижения затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России: на выполнение требований законодательства о ведомственной охране; на содержание помещений предприятия; затрат на информацию и услуги связи; прочих расходов и расходов на ЦА в группе затрат на управление персоналом.

Анализ эффективности предложенных мероприятий показал, что при снижении указанных статей затрат и при сохранении величины дохода предприятия рентабельность деятельности филиала повышается на 0,72% и достигает значения 7,53%.

Таким образом, при снижении затрат предприятие будет работать более эффективно.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3204	Алилековой Т.П.

Институт	электронного обучения	Кафедра	менеджмента
Уровень образования	Специалитет	Направление	080502 Экономика и управление на предприятиях (в электроэнергетике)

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Рабочее место в офисе по адресу РХ, пгт Черемушки, стр.97. Проявление вредных факторов на окружающую среду, степень загрузки рабочих мест.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>Исходными данными для составления раздела послужил официальный сайт предприятия, годовой отчет предоставленный АО «Сибкабель».</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>1. Принцип корпоративной культуры компании организация оздоровительных, спортивных и культурных мероприятий. 2. Деятельность предприятия в сфере улучшения условий труда, повышение безопасности персонала. 3. Компания проводит обучающие программы сотрудников, для повышения квалификации. 4. Социальная поддержка неработающих пенсионеров, мотивация персонала, материальные выплаты.</p>
--	---

<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Деятельность предприятия в сфере охраны окружающей среды (утилизация отходов). 2. Взаимодействие предприятия с местным сообществом и местной властью (ОВО МВД, СМИ, городская, районные администрации и т.д.). 3. Благотворительная помощь предприятия (организация безопасности при организации общественных мероприятий)
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Анализ правовых норм трудового законодательства; - Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Коллективный договор, заключенный в предприятии на основании Трудового кодекса РФ. 2. Положение о системе управления охраной труда, пожарной и экологической безопасностью производственной деятельности согласованного с ЦА. 3. Деятельность компании в области охраны окружающей среды регламентирована проектами нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, утвержденными в «Росприроднадзоре»
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Рисунок 4.1 – Принципы корпоративной социальной ответственности ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Т.В.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3204	Алилекова Т.П.		

Социальная ответственность

Определение целей и задач программы КСО

ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России не разрабатывала Кодекс социальной ответственности предприятия, оно руководствуется Федеральным законом «О ведомственной охране» [1], поэтому в данном разделе разработаем программу КСО для данного предприятия.

Ведомственная охрана осуществляет свою деятельность на основе принципов:

- уважения и соблюдения прав и свобод человека и гражданина;
- законности;
- взаимодействия с государственными органами обеспечения безопасности.

Основными задачами ведомственной охраны являются:

- защита охраняемых объектов от противоправных посягательств;
- обеспечение на охраняемых объектах пропускного и внутриобъектового режимов;
- предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений на охраняемых объектах.

На основе данных задач определим цели КСО для данного предприятия:

- соблюдение законности;
- обязательность исполнения законных требований работников ведомственной охраны;
- обязательное страхование работников ведомственной охраны;
- гарантии правовой и социальной защиты работников ведомственной охраны;
- право работников ведомственной охраны на объединение в профессиональные союзы (ассоциации).

Цели и задачи компании максимально близки к ее миссии и стратегии. Миссия предприятия заключается в предоставлении услуг по обеспечению защиты охраняемых объектов как находящихся в ведении федеральных органов

исполнительной власти в области связи, так и объектов иных форм собственности высокого качества.

Стратегия предприятия: стабильность и безопасность охраняемых объектов.

Основные принципы корпоративной социальной ответственности предприятия приведены на рисунке 4.1.



Рисунок 4.1 – Принципы корпоративной социальной ответственности ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России

Данные принципы при их неременном выполнении будут способствовать не только реализации программы социальной ответственности, но и осуществлению миссии и задач предприятия ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

Определение стейкхолдеров программы КСО

Стейкхолдерами или заинтересованными лицами называется любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции.

Среди множества стейкхолдеров выделяют: органы федеральной и

местной власти, поставщиков, топ-менеджеров, работников, профсоюзы, потребителей (внутренних, зарубежных), население, партнеров, конкурентов, профессиональные ассоциации и др.

Определяем главных стейкхолдеров программы КСО.

Выбор основных стейкхолдеров проводится, исходя из целей и задач программы КСО, которые были определены выше. К каждой цели программы определим наиболее влиятельных стейкхолдеров. Результаты заносим в таблицу 4.1.

Таблица 4.1 – Определение стейкхолдеров программ КСО

Цели КСО	Стейкхолдеры
соблюдение законности	руководство, органы федеральной и местной власти, поставщики, работники, клиенты, население, партнеры, инвесторы, конкуренты
обязательность исполнения законных требований работников ведомственной охраны	работники
обязательное страхование работников ведомственной охраны	работники
гарантии правовой и социальной защиты работников ведомственной охраны	работники
право работников ведомственной охраны на объединение в профессиональные союзы (ассоциации)	работники

Интересы инвесторов и поставщиков связаны с эффективностью управления организацией (прибыльным использованием ресурсов).

Наемные работники ожидают удовлетворения их труда в формах адекватной оплаты, возможностей профессионального роста и построения деловой карьеры, здоровой моральной атмосфере, приемлемых условий и режима труда, хорошего руководства.

Клиентов интересует качество, безопасность и выполняемых услуг.

Администрации местных органов самоуправления заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений и сохранения

рабочих мест для населения региона.

Руководство заинтересовано в возможности контроля и управления финансовыми потоками, мощность которых свидетельствует о финансовой состоятельности предприятий.

Определение элементов программы КСО

Элементы программы КСО совпадают с целями данной программы.

Законные требования работников ведомственной охраны при исполнении ими должностных обязанностей обязательны для исполнения гражданами и должностными лицами.

Неисполнение законных требований работников ведомственной охраны и действия, препятствующие исполнению ими должностных обязанностей, влекут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Работники ведомственной охраны не несут ответственность за моральный, физический или имущественный вред, причиненный ими правонарушителю в связи с применением в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях физической силы, специальных средств или огнестрельного оружия, если при этом не было допущено превышение пределов необходимой обороны, а также в условиях крайней необходимости. В иных случаях ответственность наступает в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Жизнь и здоровье работников ведомственной охраны подлежат обязательному личному страхованию за счет средств федеральных органов исполнительной власти, имеющих право на создание ведомственной охраны, и (или) за счет средств собственников охраняемых объектов.

В случае причинения вреда жизни или здоровью работников ведомственной охраны при исполнении ими должностных обязанностей причиненный вред подлежит возмещению в порядке и объеме, которые установлены законодательством Российской Федерации.

На работников ведомственной охраны распространяются гарантии правовой и социальной защиты, а также им предоставляются льготы в объеме и порядке, которые установлены Правительством Российской Федерации и законодательством Российской Федерации.

Имеющие право на создание ведомственной охраны федеральные органы исполнительной власти и организации могут устанавливать дополнительные гарантии социальной защиты работникам ведомственной охраны (часть в редакции, введенной в действие с 5 декабря 2007 года Федеральным законом от 1 декабря 2007 года N 318-ФЗ [1]).

Работники ведомственной охраны в целях защиты своих прав и законных интересов, связанных с исполнением должностных обязанностей, вправе объединяться или вступать в профессиональные союзы (ассоциации).

Таблица 4.2 – Определение элементов программы КСО

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	2	3
клиенты, партнеры, федеральные и местные органы управления	соблюдение законности	безопасность клиентов и населения
клиенты, руководство компании	обязательность исполнения законных требований работников ведомственной охраны	улучшение условий труда сотрудников
сотрудники	обязательное страхование работников ведомственной охраны	улучшение условий труда сотрудников
сотрудники	гарантии правовой и социальной защиты работников ведомственной охраны	улучшение условий труда сотрудников
сотрудники	право работников ведомственной охраны на объединение в профессиональные союзы (ассоциации)	улучшение условий труда сотрудников

Таким образом, все описанные мероприятия КСО принесут компании значительную пользу и повысят эффективность ее деятельности.

Определение затрат на программу

Рассчитаем затраты на реализацию программы КСО на предприятии ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России (таблица 4.3).

Таблица 4.3 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Цена, тыс. руб.	Стоимость реализации за год, тыс. руб.
законность	30	3600
обязательность исполнения законных требований работников ведомственной охраны	0	0
обязательное страхование работников ведомственной охраны	10	1200
гарантии правовой и социальной защиты работников ведомственной охраны	10	1200
использование современной техники	0	0
материальное стимулирование	-	1800
нематериальное стимулирование	-	3600
право работников ведомственной охраны на объединение в профессиональные союзы (ассоциации)	0	0
ИТОГО:		11400

Общая сумма затрат на мероприятия КСО составляет 11400 тыс. руб.

Ожидаемая эффективность программы КСО

При реализации программ КСО, как уже было указано выше, компания получает существенный эффект работы (таблица 4.4).

Таблица 4.4 – Оценка эффективности мероприятий КСО

Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
законность	3600	безопасность клиентов и населения	рост экономики
обязательность исполнения законных требований работников ведомственной охраны	0	улучшение условий труда сотрудников	улучшение деятельности предприятия

Продолжение таблицы 4.4

обязательное страхование работников ведомственной охраны	1200	улучшение условий труда сотрудников	социальная защищенность
гарантии правовой и социальной защиты работников ведомственной охраны	1200	улучшение условий труда сотрудников	рост экономики
использование современной техники	0	повышение производительности труда и качества выполняемой работы	рост экономики
материальное стимулирование	1800	улучшение условий труда сотрудников	рост экономики
нематериальное стимулирование	3600	улучшение условий труда сотрудников	рост экономики
право работников ведомственной охраны на объединение в профессиональные союзы (ассоциации)	0	улучшение условий труда сотрудников	рост экономики

В данном случае соотношение затраты на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества, является оптимальным, поэтому выбор мероприятий программы КСО является правильным.

Заключение

Целью данной дипломной работы являлась оценка затрат на предприятии и разработать мероприятия по их оптимизации. Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы, полученные при решении основных задач исследования.

Важную роль в системе управленческого учёта играют такие экономические понятия как «расходы», «затраты», «издержки».

Издержки – это суммарные «жертвы» организации, которые связаны с выполнением некоторых действий. Издержки можно разделить на: явные или расчетные; вмененные или альтернативные. Расходы – это уменьшение или фактическое использование ресурсов, или повышение долговых обязательств предприятия. Затраты преобразуются в расходы в момент их фактического употребления в производстве. Расходы принимают к учету в момент признания доходов согласно принципу начисления.

Расходы предприятия делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (в т.ч. внереализационные, операционные, чрезвычайные расходы). Элемент затрат – это совокупность однородных с экономического понимания затрат. Расходы предприятия по обычным видам деятельности группируются по следующим составляющим: материальные затраты (за исключением стоимости возвратных отходов); амортизация; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; прочие затраты (телефонные, почтово-телеграфные, командировочные и пр.).

В косвенные расходы включаются все издержки, которые невозможно отнести ни к первой, ни ко второй группам. Косвенные расходы делятся на две группы: общепроизводственные или производственные и общехозяйственные или внепроизводственные. В зависимости от экономической роли в процессе производства затраты классифицируются на основные и накладные. По способу включения в себестоимость продукции классификация затрат на постоянные и переменные.

Единовременными затратами являются затраты, которые связаны с расширением материально-технической базы организации.

Плановые затраты – это затраты, которые рассчитываются для конкретного логистического объекта и конкретного периода при заданных объеме заказов потребителей, программе обслуживания и технологии.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме текущие затраты живого и овеществленного труда на производство (изготовление) и реализацию продукции (услуг или работ). Себестоимость бывает цеховая, производственная, полная, индивидуальная, среднеотраслевая, нормативная, фактическая, расчетная, отчетная.

Калькуляцией себестоимости продукции называют определение затрат, которые связаны с ее производством, по организации в целом, на единицу продукции и по видам изделий. Методы калькулирования себестоимости и учета затрат можно разделить по различным признакам. По группировке затрат с целью калькулирования себестоимости и обобщения расходов различают позаказный, попроцессный и попердельный методы.

Во втором разделе выпускной квалификационной работы рассмотрены вопросы анализа затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России. Основной вид деятельности предприятия – это «Деятельность федеральных специализированных служб охраны и безопасности».

Анализ доходов и расходов Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России показал, что сумма доходов от основной деятельности за год снизилась на 478 057,5 руб. или на 0,45%, а затраты филиала, напротив, увеличились на 215 403,2 руб. или на 0,21%.

Увеличение затрат за рассматриваемый период произошло за счет: выполнения требований законодательства о ведомственной охране в обеих группах, содержания помещений, затрат на информацию и услуги связи, прочих расходов и расходов на ЦА в группе затрат на управление персоналом.

Прибыль предприятия от основной деятельности за год снизилась на 693 460,7 руб. или на 14,89%. Прибыль по прочей деятельности напротив,

увеличилась на 3 057 719,49 руб., поэтому финансовый результат по филиалу вырос на 2 364 258,79 руб. или на 48,24%. При этом рентабельность услуг снизилась на 0,63%, а рентабельность деятельности филиала увеличилась на 2,24%.

Анализ финансовой устойчивости и ликвидности Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России показал, что все показатели не удовлетворяют нормам, следовательно, предприятие не является финансово-устойчивым. Предприятию будет достаточно вовремя погасить текущие обязательства, не достаточно средств, способных удовлетворить требования кредиторов в критической ситуации, и для погашения краткосрочных обязательств, т.е. предприятие не обладает достаточной ликвидностью и платежеспособностью.

В управлении затратами крупных предприятий могут найти применение различные методы. Наиболее распространенными методами управления затратами являются: стандарт-кост, директ-костинг, ABC.

Улучшение системы материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов отражается в снижении норм расхода сырья и материалов, уменьшении их себестоимости по причине уменьшения заготовительно-складских расходов.

В результате анализа было выявлено, что увеличение затрат за рассматриваемый период произошло за счет: выполнения требований законодательства о ведомственной охране в обеих группах, содержания помещений, затрат на информацию и услуги связи, прочих расходов и расходов на ЦА в группе затрат на управление персоналом. Поэтому в работе разработаны способы снижения затрат Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России: на выполнение требований законодательства о ведомственной охране; на содержание помещений предприятия; затрат на информацию и услуги связи; прочих расходов и расходов на ЦА в группе затрат на управление персоналом.

Анализ эффективности предложенных мероприятий показал, что при снижении указанных статей затрат и при сохранении величины дохода

предприятия рентабельность деятельности филиала повышается на 0,72% и достигает значения 7,53%.

В работе также разработан кодекс социальной ответственности предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, что исследование выполнило поставленные задачи и внесло свой вклад в решение проблемы снижения затрат ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 14 апреля 1999 г. N 77-ФЗ «О ведомственной охране» // Гарант.
2. Устав № 296 ФГУП «Ведомственная охрана Министерства энергетики РФ» от 13.06.2013г. – М., 2013. – 19 с.
3. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И. В. Анциферова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. – 556 с.
4. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. И. Бочкарева, Г. Г. Левина; под ред. проф. Я. В. Соколова. – М.: Магистр, 2011. – 413 с.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – Москва: Проспект, 2011. – 504 с.
6. Куроедова Л.Н. Лекции по дисциплине «Управление затратами». – Новосибирск: СГГА, 2009. – 40 с.
7. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., Краюхин Г.А. Управление затратами на предприятии: Учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2012. – 592 с.
8. Лишиленко А. В. Бухгалтерский учет: Учебник. – Киев: Центр учебной литературы, 2011. – 736 с.
9. Мансурова Г. И. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Г. И. Мансурова. – Ульяновск: УлГТУ, 2013. – 163 с.
10. Миротин Л.Б., Ташбаев Ы.Э. Логистика для предпринимателя: основные понятия, положения и процедуры: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 252 с.
11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. – Минск: РИГТО, 2012. – 367 с.
12. Сафронова Ю.В. Бухгалтерский учет. – М.: МИЭМП, 2015. – 338 с.
13. Серебренников Г.Г. Основы управления затратами предприятия: учебное пособие / Г.Г. Серебренников. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2012. – 80 с.

14. Трофимова М.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебно-методическое пособие по курсовой работе / М.Н. Трофимова; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2012. – 96 с.
15. Управление затратами: план-конспект лекций. – М.: МИЭП, 2011. – 66 с.
16. Черемисина С.В., Тюленева Н.А., Земцов А.А. Бухгалтерский и налоговый учёт. – Томск: Издательство «Ветер», 2010. – 672 с.
17. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 618 с.
18. Галиуллина Э.Ш., Горшкова В.И. О факторах снижения издержек предприятия // Актуальные проблемы современной российской экономики. – 2012. – № 2. – С. 15–27.
19. Шестакова Е.В. Методы формирования производственной себестоимости // Планово-экономический отдел, 2011. – № 4. – С. 51–59.
20. Грищенко О.В. Управленческий учет: Конспект лекций [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m166/2_2.htm (дата обращения 23.02.2016).
21. Единовременные затраты [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://center-yf.ru/data/economy/Edinovremennye-zatraty.php> (дата обращения 23.02.2016).
22. Классификация затрат [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://fin-admin.com/faqv.php?id=10> (дата обращения 23.02.2016).
23. Классификация затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://glavbuh-info.ru/index.php/zatrati-formir/9432-2012-08-10-07-06-03> (дата обращения 19.02.2016).
24. Моисеенко Ю. Первичные и вторичные затраты [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://yury-moiseenko.livejournal.com/5880.html> (дата обращения 23.02.2016).
25. Наумов В.В. Ценообразование: учебный курс [Электронный ресурс]

– Режим доступа: http://www.e-college.ru/xbooks/xbook098/book/index/index.html?go=part-006*page.htm (дата обращения 23.02.2016).

26. Официальный сайт ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://vedotek.ru/> (дата обращения 15.01.2016).

27. Понятие затрат, расходов и издержек. Формирование себестоимости [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://studopedia.ru/2_2340_ponyatie-zatrat-rashodov-i-izderzhhek-formirovanie-sebestoimosti.html (дата обращения 22.02.2016).

28. Управленческий учет 1: Учебное пособие [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.studfiles.ru/preview/2459362/page:2/> (дата обращения 23.02.2016).

29. ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rusprofile.ru/id/3777207> (дата обращения 15.01.2016).

30. ФЛ ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rusprofile.ru/id/104547> (дата обращения 15.01.2016).

Приложение А

Смета доходов и расходов Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2014 год

Утверждаю
И.в. генерального директора
ФГУП «Ведомственная охрана»
Минэнерго России
Бакланов С.Г.

Смета доходов и расходов филиала

Филиал **Саяно-Шушенский**

" _____ " _____ 2013г.

Код	Статья
	Доход от основной деятельности
	Прямые расходы по основной деятельности всего
	в т.ч.
2 4 1 0 0	Оплата труда
	в т.ч.
2 4 1 0 1	Зарплата ОД
2 1 1 0 2	Страховые взносы
2 4 2 0 0	Затраты на подбор и подготовку кадров ОД
	в т.ч.
2 4 2 0 1	Первичное мед.освидетельствование работников ОД
2 4 2 0 2	Первичная проф.подготовка и обучение работников ОД
2 4 2 0 3	Первичные зачеты МВД
2 4 2 0 4	Первичное разрешение МВД на оружие
2 4 2 0 5	Первичное разрешение МВД на спец.средства
2 4 2 0 6	Прочие затраты на подбор и подготовку кадров
2 4 3 0 0	Выполнение требований законодательства о ведомственной охране
	в т.ч.
2 4 3 0 1	Страхование работников ОД
2 4 3 0 2	Периодическое мед.освидетельствование работников ОД
2 4 3 0 3	Форменное обмундирование работников ОД
2 4 3 0 4	Периодическая проф.подготовка и обучение работников ОД
2 4 3 0 5	Периодические зачеты МВД
2 4 3 0 6	Расходы на боеприпасы
2 4 3 0 7	Амортизация оружия
2 4 3 0 8	Амортизация спецсредств
2 4 3 0 9	Содержание служебных собак
2 4 3 1 0	Прочие затраты на выполнение требований законодательства о охранной деятельности
2 4 4 0 0	Транспортные расходы
	в т.ч.
2 4 4 0 1	Транспорт - топливо
2 4 4 0 2	Транспорт-амортизация
2 4 4 0 3	Транспорт - обслуживание и ремонт
2 4 4 0 4	Транспорт - ОСАГО
2 4 4 0 5	Транспорт - КАСКО
2 4 4 0 6	Транспорт - аренда
2 4 4 0 7	Транспорт - лизинг
2 4 4 0 8	Компенсация за использование личного транспорта
2 4 4 0 9	Аренда мест хранения транспорта
2 4 4 1 0	Транспортный налог
2 4 4 1 1	Услуги по транспортировке работников ОД на рабочие места
2 4 4 1 2	Служебные разъезды общественным транспортом
2 4 4 1 3	Прочие транспортные расходы
2 4 5 0 0	Командировочные расходы
	в т.ч.
2 4 5 0 1	Командировки в аппарат управления филиала
2 4 5 0 2	Прочие командировки
2 4 6 0 0	Содержание помещений
	в т.ч.
2 4 6 0 1	Аренда карзупных помещений
2 4 6 0 2	Обслуживание карзупных помещений
2 4 6 0 3	Охрана карзупных помещений
2 4 6 0 4	Ремонт карзупных помещений
2 4 6 0 5	Аренда КХО
2 4 6 0 6	Обслуживание КХО (вневедомственная охрана, пожарная сигнализация)
2 4 6 0 7	Прочие затраты на содержание помещений
2 4 7 0 0	Информация и услуги связи

Итого 2014			
Сумма план	% в группе	Сумма факт	% в группе
106 861 767,00		107 161 462,81	
93 337 917,00		87 456 303,56	
82 208 031,00	80,30%	82 758 634,99	84,48%
63 105 132,00	76,76%	65 161 166,47	78,76%
19 102 899,00		47 577 468,51	
473 193,00	0,58%	14 850,00	0,02%
2 682,00		0,00	
441 696,00		14 800,00	
28 815,00		50,00	
0,00		0,00	
0,00		0,00	
0,00		0,00	
1 504 758,00	1,83%	1 362 563,87	1,65%
162 099,00		114 174,80	
393 744,00		216 836,16	
946 915,00		707 795,75	
0,00		139 920,00	
0,00		19 950,09	
0,00		0,00	
0,00		0,00	
0,00		0,00	
0,00		163 887,16	
4 501 689,00	5,48%	2 468 449,09	2,96%
2 572 920,00		1 397 889,07	
0,00		367 766,64	
1 647 969,00		456 231,28	
57 600,00		15 967,86	
0,00		0,00	
0,00		0,00	
183 606,00		82 246,98	
0,00		0,00	
39 600,00		12 787,09	
0,00		0,00	
0,00		0,00	
0,00		95 618,64	
12 000,00	0,01%	60 107,71	0,07%
0,00		0,00	
12 000,00		60 107,71	
2 457 189,00	2,99%	578 077,43	0,70%
1 925 685,00		28 943,75	
0,00		0,00	
0,00		0,00	
0,00		0,00	
0,00		6 442,00	
531 504,00		540 691,68	
0,00		0,00	
161 892,00	0,18%	21 973,42	0,03%

Код	Статья	Итого 2019			
		Сумма план	% в группе	Сумма факт	% в группе
	в т.ч.				
2 4 7 0 1	Телефон-абонентская плата	44 400,00		578,90	
2 4 7 0 2	Телефон- междугородние переговоры	70 800,00		8 325,06	
2 4 7 0 3	Мобильная связь	25 692,00		13 068,46	
2 4 7 0 4	Интернет	0,00		0,00	
2 4 7 0 5	Почта, телеграф	10 800,00		0,00	
2 4 7 0 6	Амортизация средств связи	0,00		0,00	
2 4 7 0 7	Радиочастоты	0,00		0,00	
2 4 7 0 8	Прочие затраты на информацию и связь	0,00		0,00	
2 4 8 0 0	Програмное обеспечение	209 700,00	0,26%	0,00	0,00%
	в т.ч.				
2 4 8 0 1	Амортизация программы бухгалтерского и кадрового учета	0,00		0,00	
2 4 8 0 2	Амортизация офисных программ и операционных систем	0,00		0,00	
2 4 8 0 3	Обслуживание и поддержание программ	209 700,00		0,00	
2 4 8 0 4	Прочие затраты на программное обеспечение	0,00		0,00	
2 4 9 0 0	Прочие расходы	1 819 665,00	2,21%	230 647,05	0,28%
	в т.ч.				
2 4 9 0 2	Амортизация офисного оборудования, мебели и пр. (кроме автотранспортных средств)	0,00		0,00	
2 4 9 0 3	обслуживание оргтехники в т.ч. расходные материалы и оргтехник	245 172,00		16 636,43	
2 4 9 0 4	Обеспечение ГО и ЧС	0,00		0,00	
2 4 9 0 5	Обеспечение нормальных условий труда, охрана труда	358 760,00		6 863,56	
2 4 9 0 6	Хозтовары и инвентарь	419 486,00		134 404,09	
2 4 9 0 7	Канцелярские товары	71 532,00		69 439,38	
2 4 9 0 8	Штрафы, пени по хозяйственным договорам	0,00		0,00	
2 4 9 0 9	Прочие расходы	726 705,00		3 903,59	
	Валовый доход по основной деятельности	13 523 850,00		19 666 159,26	
	Затраты на управление филиалом-всего	1 159 317,00	1,23%	15 009 780,57	14,64%
	в т.ч.				
1 4 1 0 0	Оплата труда	0,00	0,00%	8 909 592,89	8,69%
	в т.ч.				
1 4 1 0 1	Зарплата АУП	0,00		7 157 765,74	
1 4 1 0 2	Страховые взносы	0,00		1 751 827,15	
1 4 2 0 0	Затраты на подбор и подготовку кадров	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	в т.ч.				
1 4 2 0 1	Размещение информации о вакансиях	0,00		0,00	
1 4 2 0 2	Прочие затраты на подбор и подготовку кадров	0,00		0,00	
1 4 3 0 0	Выполнение требований законодательства о ведомственной охране	0,00	0,00%	120 459,62	0,12%
	в т.ч.				
1 4 3 0 1	Страхование АУП	0,00		0,00	
1 4 3 0 2	Мед. освидетельствование АУП	0,00		0,00	
1 4 3 0 3	Формирование облигационное АУП	0,00		11 172,54	
1 4 3 0 4	Проф. подготовка и обучение АУП	0,00		35 000,00	
1 4 3 0 5	Прочие затраты на выполнение требований законодательства о охранной деятельности	0,00		74 287,08	
1 4 4 0 0	Транспортные расходы	0,00	0,00%	665 762,41	0,65%
	в т.ч.				
1 4 4 0 1	Транспорт - топливо	0,00		166 524,46	
1 4 4 0 2	Транспорт-амортизация	0,00		268 574,69	
1 4 4 0 3	Транспорт - обслуживание и ремонт	0,00		64 554,03	
1 4 4 0 4	Транспорт - ОСАГО	0,00		7 283,42	
1 4 4 0 5	Транспорт - КАСКО	0,00		0,00	
1 4 4 0 6	Транспорт - аренда	0,00		0,00	
1 4 4 0 7	Транспорт - лизинг	0,00		0,00	
1 4 4 0 8	Компенсация за использование личного транспорта	0,00		53 193,79	
1 4 4 0 9	Аренда мест хранения транспорта	0,00		0,00	
1 4 4 0 0	Транспортный налог	0,00		0,00	
1 4 4 1 1	Служебные разъезды общественным транспортом	0,00		0,00	
1 4 4 1 2	Прочие транспортные расходы	0,00		105 442,63	
1 4 5 0 0	Командировочные расходы	0,00	0,00%	475 472,62	0,46%
	в т.ч.				
1 4 5 0 1	Контроль за деятельностью команд.	0,00		0,00	
1 4 5 0 2	Командировки в аппарат управления предприятия	0,00		0,00	
1 4 5 0 3	Прочие командировки	0,00		475 472,62	
1 4 6 0 0	Содержание помещений	0,00	0,00%	1 897 958,93	1,85%
	в т.ч.				
1 4 6 0 1	Аренда помещений	0,00		1 897 958,93	
1 4 6 0 2	Обслуживание помещений	0,00		0,00	
1 4 6 0 3	Охрана помещений	0,00		0,00	
1 4 6 0 4	Ремонт помещений	0,00		0,00	
1 4 6 0 5	Прочие затраты на содержание помещений	0,00		0,00	

Приложение Б

Смета доходов и расходов Саяно-Шушенского филиала ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России за 2015 год

Смета доходов и расходов филиала		УТВЕРЖДАЮ И.о. генерального директора ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России С.Г. Балашов 2014 года			
Филиал		итого 2015			
Код	Статья	Сумма план	% в группе	Сумма факт	% в группе
	Доход от основной деятельности	106 625 500,21		106 683 405,31	
	Прямые расходы по основной деятельности всего	92 627 541,66		85 507 475,92	
2 4 1 0 0	Оплата труда	82 345 715,00	89,24%	80 782 646,53	84,91%
2 4 1 0 1	Зарплата ОД	63 707 501,00	76,76%	61 866 195,44	79,06%
2 4 1 0 2	Страховые взносы	19 138 214,00		16 916 451,06	
2 4 2 0 0	Затраты на подбор и подготовку кадров ОД	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 4 2 0 1	Первичное мед.освидетельствование работников ОД	0,00		0,00	
2 4 2 0 2	Первичная проф.подготовка и обучение работников ОД	0,00		0,00	
2 4 2 0 3	Первичные зачеты МЭД	0,00		0,00	
2 4 2 0 4	Первичное разрешение МЭД на оружие	0,00		0,00	
2 4 2 0 5	Первично разрешение МЭД на спец.средства	0,00		0,00	
2 4 2 0 6	Прочие затраты на подбор и подготовку кадров	0,00		0,00	
2 4 3 0 0	Выполнение требований законодательства о ведомственной охране	1 801 876,32	2,19%	1 830 546,63	2,27%
2 4 3 0 1	Страхование работников ОД	128 053,00		90 891,12	
2 4 3 0 2	Периодическое мед.освидетельствование работников ОД	300 325,33		290 205,14	
2 4 3 0 3	Формальное обучение работников ОД	792 863,33		967 982,12	
2 4 3 0 4	Периодическая проф.подготовка и обучение работников ОД	235 463,33		148 100,00	
2 4 3 0 5	Периодические зачеты МЭД	28 529,00		13 700,00	
2 4 3 0 6	Расходы на боеприпасы	0,00		0,00	
2 4 3 0 7	Амортизация оружия	0,00		0,00	
2 4 3 0 8	Амортизация спец.средств	0,00		0,00	
2 4 3 0 9	Содержание служебных собак	0,00		0,00	
2 4 3 1 0	Прочие затраты на выполнение требований законодательства о ведомственной охране	326 632,33		317 805,25	
2 4 4 0 0	Транспортные расходы	4 315 943,00	5,24%	2 127 356,50	2,63%
2 4 4 0 1	Транспорт - топливо	2 343 900,00		1 356 905,47	
2 4 4 0 2	Транспорт-амортизация	0,00		240 607,71	
2 4 4 0 3	Транспорт - обслуживание и ремонт	1 781 040,00		410 780,22	
2 4 4 0 4	Транспорт - ОСАГО	17 100,00		21 123,78	
2 4 4 0 5	Транспорт - КАСКО	0,00		0,00	
2 4 4 0 6	Транспорт - аренда	0,00		0,00	
2 4 4 0 7	Транспорт - лизинг	0,00		0,00	
2 4 4 0 8	Компенсация за использование личного транспорта	158 300,00		82 857,42	
2 4 4 0 9	Аренда мест хранения транспорта	0,00		0,00	
2 4 4 1 0	Транспортный налог	15 000,00		15 204,00	
2 4 4 1 1	Услуги по транспортировке работников ОД на рабочие места	0,00		0,00	
2 4 4 1 2	Служебные разъезды ведомственных транспортом	0,00		0,00	
2 4 4 1 3	Прочие транспортные расходы	0,00		0,00	
2 4 5 0 0	Командировочные расходы	12 000,00	0,01%	49 204,74	0,05%
2 4 5 0 1	Командировки в аппарат управления филиала	0,00		0,00	
2 4 5 0 2	Прочие командировки	12 000,00		49 204,74	
2 4 6 0 0	Содержание помещений	2 440 541,00	2,96%	521 407,26	0,65%
2 4 6 0 1	Аренда нежилых помещений	1 904 062,40		0,00	
2 4 6 0 2	Обслуживание караульных помещений	0,00		0,00	
2 4 6 0 3	Охрана караульных помещений	0,00		0,00	
2 4 6 0 4	Ремонт караульных помещений	0,00		0,00	
2 4 6 0 5	Аренда КХО	50 976,60		43 350,21	
2 4 6 0 6	Обслуживание КХО (ведомственная охрана, пожарная сигнализация)	455 502,00		476 057,06	
2 4 6 0 7	Прочие затраты на содержание помещений	0,00		0,00	
2 4 7 0 0	Информация и услуги связи	131 162,00	0,16%	19 260,76	0,01%
2 4 7 0 1	Телефон-абонентская плата	44 400,00		0,00	
2 4 7 0 2	Телефон- междугородние переговоры	59 200,00		4 636,49	
2 4 7 0 3	Мобильная связь	17 862,00		5 628,27	
2 4 7 0 4	Интернет	0,00		0,00	
2 4 7 0 5	Почта, телеграф	9 600,00		0,00	
2 4 7 0 6	Амортизация средств связи	0,00		0,00	
2 4 7 0 7	Радиостанции	0,00		0,00	
2 4 7 0 8	Прочие затраты на информацию и связь	0,00		0,00	
2 4 8 0 0	Програмное обеспечение	556 392,00	0,68%	9,00	0,00%
2 4 8 0 1	Амортизация программ бухгалтерского и кадрового учета	120 000,00		0,00	
2 4 8 0 2	Амортизация офисных программ и информационных систем	24 720,00		0,00	
2 4 8 0 3	Обслуживание и поддержание программ	54 912,00		0,00	
2 4 8 0 4	Прочие затраты на программное обеспечение	356 760,00		0,00	
2 4 9 0 0	Прочие расходы	1 023 012,34	1,24%	195 014,40	0,24%
2 4 9 0 2	Амортизация офисного оборудования, мебели и пр. (кроме автотранспортных средств)	0,00		0,00	
2 4 9 0 3	обслуживание оргтехники в т.ч. расходные материалы, картриджи	101 700,00		11 447,47	
2 4 9 0 4	Обеспечение ГС и ЧС	0,00		0,00	
2 4 9 0 5	Обеспечение нормальных условий труда, охрана труда	401 700,00		0,00	
2 4 9 0 6	Холодильники и инвентарь	145 076,67		90 052,11	

Код	Статья	Итого 2015			
		Сумма план	% в группе	Сумма факт	% в группе
2 4 9 0 7	Канцелярские товары	60 086,67		62 202,53	
2 4 9 0 8	Штрафы, пени по хозяйственным договорам	0,00		0,00	
2 4 9 0 9	Прочие расходы	314 447,00		30 712,29	
	Валовый доход по основной деятельности	13 997 858,65		21 175 926,39	
	Затраты на управление филиалом-одега	9 849 936,48	9,61%	17 213 068,40	16,76%
	в т.ч.				
1 4 1 0 0	Оплата труда	7 468 812,00	7,29%	8 415 808,85	8,19%
	в т.ч.				
1 4 1 0 1	Зарплата АУП	5 732 897,00		6 772 388,80	
1 4 1 0 2	Страховые взносы	1 735 915,00		1 643 489,62	
1 4 2 0 0	Затраты на подбор и подготовку кадров	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	в т.ч.				
1 4 2 0 1	Размещение информации о вакансиях	0,00		0,00	
1 4 2 0 2	Прочие затраты на подбор и подготовку кадров	0,00		0,00	
	Выполнение требований законодательства в ведомственной охране	0,00	0,00%	145 029,47	0,14%
	в т.ч.				
1 4 3 0 1	Страхование АУП	0,00		0,00	
1 4 3 0 2	Мед. освидетельствование АУП	0,00		0,00	
1 4 3 0 3	Формально-обучающие АУП	0,00		53 672,26	
1 4 3 0 4	Проф. подготовки и обучения АУП	0,00		0,00	
	Прочие затраты на выполнение требований законодательства о охране деятельности	0,00		91 357,11	
1 4 4 0 0	Транспортные расходы	0,00	0,00%	918 121,44	0,60%
	в т.ч.				
1 4 4 0 1	Транспорт - топливо	0,00		101 748,42	
1 4 4 0 2	Транспорт-амортизация	0,00		393 510,72	
1 4 4 0 3	Транспорт - обслуживание и ремонт	0,00		64 265,21	
1 4 4 0 4	Транспорт - ОСАГО	0,00		6 811,50	
1 4 4 0 5	Транспорт - КАСКО	0,00		0,00	
1 4 4 0 6	Транспорт - аренда	0,00		0,00	
1 4 4 0 7	Транспорт - лизинг	0,00		0,00	
1 4 4 0 8	Компенсация за использование личного транспорта	0,00		51 284,59	
1 4 4 0 9	Аренда мест хранения транспорта	0,00		0,00	
1 4 4 1 0	Транспортный налог	0,00		0,00	
1 4 4 1 1	Служебные расходы общественным транспортом	0,00		0,00	
1 4 4 1 2	Прочие транспортные расходы	0,00		0,00	
1 4 5 0 0	Командировочные расходы	0,00	0,00%	172 501,72	0,17%
	в т.ч.				
1 4 5 0 1	Контроль за деятельностью филиалов	0,00		0,00	
1 4 5 0 2	Командировки в аппарат управления предприятием	0,00		0,00	
1 4 5 0 3	Прочие командировки	0,00		172 501,72	
1 4 6 0 0	Содержание помещений	0,00	0,00%	1 946 602,93	1,90%
	в т.ч.				
1 4 6 0 1	Аренда помещений	0,00		1 946 602,93	
1 4 6 0 2	Обслуживание помещений	0,00		0,00	
1 4 6 0 3	Охрана помещений	0,00		0,00	
1 4 6 0 4	Ремонт помещений	0,00		0,00	
1 4 6 0 5	Прочие затраты на содержание помещений	0,00		0,00	
1 4 7 0 0	Информация и услуги связи	0,00	0,00%	90 788,62	0,09%
	в т.ч.				
1 4 7 0 1	Телефон - абонентская плата	0,00		34 698,03	
1 4 7 0 2	Телефон-международные переговоры	0,00		35 790,86	
1 4 7 0 3	Мобильная связь	0,00		0,00	
1 4 7 0 4	Интернет	0,00		0,00	
1 4 7 0 5	Почта, телеграф	0,00		19 089,70	
1 4 7 0 6	Автоматизация средств связи	0,00		0,00	
1 4 7 0 7	Консультационно - информационные услуги в т.ч. гадалька, нотариальные услуги	0,00		1 200,00	
1 4 7 0 8	Прочие затраты на информацию и связь	0,00		0,00	
1 4 8 0 0	Программное обеспечение	0,00	0,00%	159 645,62	0,15%
	в т.ч.				
1 4 8 0 1	Амортизация программ бухгалтерского и кадрового учета	0,00		0,00	
1 4 8 0 2	Амортизация офисных программ и операционных систем	0,00		0,00	
1 4 8 0 3	Амортизация консультационных программ	0,00		0,00	
1 4 8 0 4	Обслуживание и поддержание программ	0,00		117 911,34	
1 4 8 0 5	Электронная отчетность	0,00		0,00	
1 4 8 0 6	Прочие затраты на программное обеспечение	0,00		41 734,28	
1 4 9 0 0	Прочие расходы	348 000,00	0,34%	3 576 528,99	3,48%
	в т.ч.				
1 4 9 0 1	Услуги банка	348 000,00		348 903,87	
1 4 9 0 2	Амортизация офисного оборудования, мебели и т.п. (кроме автотранспортных средств)	0,00		0,00	
1 4 9 0 3	обслуживание оргтехники в т.ч. расходные материалы и картриджи	0,00		37 105,42	
1 4 9 0 4	Обеспечение ГО и ЧС	0,00		0,00	
1 4 9 0 5	Обеспечение нормальных условий труда, охрана труда	0,00		0,00	
1 4 9 0 6	Жизненные инвентарь	0,00		3 528,69	
1 4 9 0 7	Расходы на канцелярские товары	0,00		34 175,00	
1 4 9 0 8	Типографские услуги, мажорит	0,00		0,00	
1 4 9 0 9	Проведение тендеров, реклама, обслуживание в СМИ	0,00		0,00	
1 4 9 1 0	Представительские расходы	0,00		0,00	
1 4 9 1 1	Штрафы, пени по хозяйственным договорам	0,00		0,00	
1 4 9 1 2	Судебные и арбитражные расходы	0,00		0,00	
1 4 9 1 3	Прочие расходы	0,00		3 185 025,86	
1 5 0 0 0	Налоги, включаемые в себестоимость	0,00	0,00%	62 217,26	0,06%
	в т.ч.				
1 5 1 0 0	Натолки в местный бюджет	0,00		0,00	
1 5 2 0 0	Налог на имущество	0,00		2 596,00	
1 5 3 0 0	Госпошлины и сборы	0,00		59 821,26	
1 5 4 0 0	Прочие	0,00		0,00	
1 9 0 0 0	Расходы на ЦА	2 031 123,41	1,98%	2 025 763,90	1,97%
	Прибыль по основной деятельности	4 147 923,07		3 862 917,92	
1 1 0 0 0	Прочие доходы	0,00		3 302 355,11	

Код	Статья	Итого 2015			
		Сумма план	% в группе	Сумма факт	% в группе
	в т.ч.				
1 1 1 0 0	Доход от реализации материальных запасов	0,00		0,00	
1 1 2 0 0	Доход от реализации ОС	0,00		3 362 565,11	
1 1 3 0 0	Комиссионная выручка (выручка по договорам-подряду)	0,00		0,00	
1 1 4 0 0	Начисления процентов на остаток ДС	0,00		0,00	
1 2 0 0 0	Прочие расходы	0,00		0,00	
	в т.ч.				
1 2 1 0 0	Остаточная стоимость реализованных материальных запасов	0,00		0,00	
1 2 2 0 0	Остаточная стоимость реализованных ОС	0,00		0,00	
1 2 4 0 0	Оплата комитенту (субподрядчику)	0,00		0,00	
	Прибыль по прочей деятельности	0,00		3 302 365,11	
	Финансовый результат по филиалу	4 147 923,07		7 265 273,10	
	Рентабельность услуг (основная деятельность)	3,89%		3,71%	
	Рентабельность деятельности филиала	3,89%		6,51%	
	Справочно - сумма начисленной амортизации	144 720,00		604 205,43	
	Справочно - штатная/фактическая численность команд по договору	269,07		249,84	
	- штатная/фактическая численность АУП	14,50		13,57	
	Справочно - сумма начисленных административных обязательств	7 757 385,42		8 753 968,83	
	Справочно - сумма начисленных отпусков по всем основаниям	0,00		0,00	

мл

Директор филиала

гл бухгалтер филиала

экономист филиала

Приложение В

Бухгалтерский баланс на 31 Декабря 2015г.

			Коды	
Форма по ОКУД			0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2014	
Организация Саяно-Шушенский филиал ФГУП "Ведомственная охрана"	по ОКПО		71510058	
Идентификационный номер налогоплательщика Минэнерго России	ИНН		7705492450/190245003	
Вид экономической деятельности Деятельность федеральных специализированных служб охраны и безопасности	по ОКВЭД		75.24.2	
Организационно-правовая форма Унитарные предприятия ,основанные на праве хозяйственного ведения	форма собственности			
Федеральная	по ОКФС / ОКФС		42	12
Единица измерения: руб	по ОКЕИ		383	
Местонахождение (адрес) Российская Федерация,655619,Хакасия Республика,Саяногорск г.,Черемушки пгт.,97				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015г	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	479 785	1 113 993	705 419
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	46 529	98 167	94 866
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	526 314	1 212 161	800 285
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 130 254	1 266 204	1 226 225
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	8 439 196	6 102 858	5 234 512
	в том числе долгосрочная	1231			
	в том числе краткосрочная	1232	8 439 196	6 102 858	5 234 512
	Финансовые вложения	1240	-	-	-
	Денежные средства	1250	639 259	8 881	7 997
	Прочие оборотные активы	1260			
	Дебиторская задолженность по внутрихозяйственным расчетам	1270	897 585 034	773 348 021	647 986 544
	Итого по разделу II	1200	907 793 742	780 725 964	654 455 278
	БАЛАНС	1600	908 320 056	781 938 124	655 255 563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015г	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал,	1310	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	641 784	568 609	668 744
	Итого по разделу III	1300	641 784	568 609	668 744
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	11 493 200	10 627 023	6 884 774
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	184 477	473 438	461 523
	Кредиторская задолженность по внутрихозяйственным расчетам	1550	896 000 596	770 269 054	647 240 522
	Итого по разделу V	1500	907 678 272	781 369 515	654 586 819
	БАЛАНС	1700	908 320 056	781 938 124	655 255 563
	СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах				
	Арендованные основные средства	1910	771 764	771 764	771 764
	в том числе по лизингу	1911	-	-	-
	в том числе аренда помещений		453 654	453 654	453 654
	в том числе аренда оборудования, мебели	1913	318 110	318 110	318 110
	в том числе аренда автомобилей		-	-	-
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1920	111 737	90 609	44 498
	Бланки строгой отчетности	1930	3 088	2 623	1 278
	Списание задолженности дебиторов	1931	4 635	4 635	4 635
	Топливные карты	1940	-	-	-
	Форменное обмундирование в	1950	4 736 404	4 108 933	3 704 616
	МПЗ, стоимостью не более	1960	859 090	817 523	743 077
	40000руб, переданные в экспл.				
	Имущество производственного назначения	1970	-	-	-
	Материалы	1980	-	-	-
	Спецсредства	1990	795 919	554 596	551 872

Соводитель

(подпись)

**Страфун Александр
Петрович**

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

**Стряпкина Александра
Ивановна**

(расшифровка подписи)